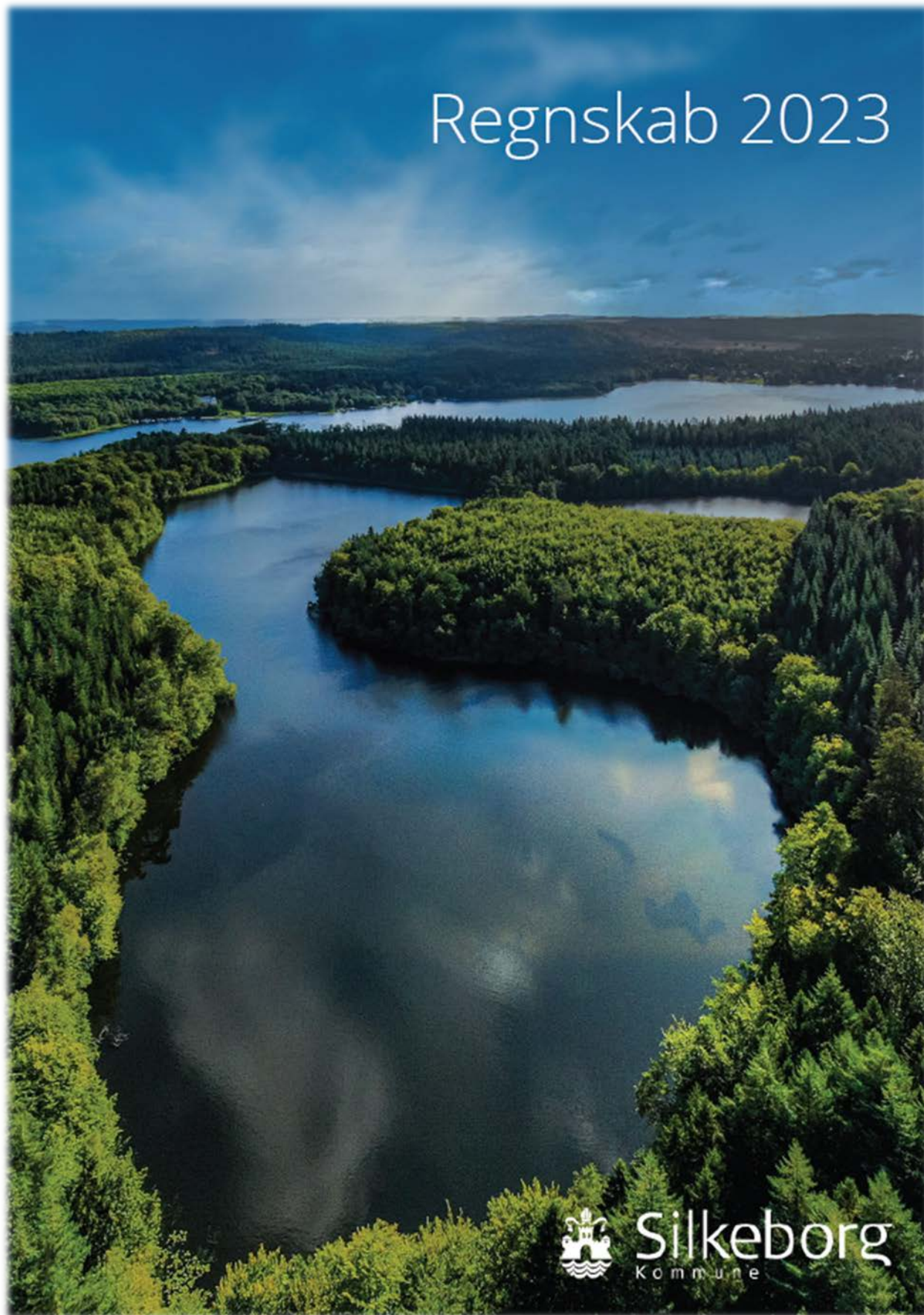


Regnskab 2023



Silkeborg
Kommune

Indholdsfortegnelse

Kommuneoplysninger	1
Forord	2
Oversigter	3
Hovedtal.....	4
Regnskabsopgørelse.....	5
Finansieringsoversigt.....	6
Balance.....	7
Noter	8
1. Skatter.....	9
2. Tilskud og udligning.....	10
3. Driftsudgifter.....	11
4. Renter.....	13
5. Anlægsudgifter.....	13
6. Jordforsyning.....	16
7. Resultat af det skattefinansierede område.....	16
8. Langfristede gældsforpligtelser.....	18
9. Langfristede tilgodehavender.....	20
10. Kortfristede tilgodehavender.....	23
11. Værdipapirer.....	24
12. Likvide beholdninger.....	25
13. Egenkapital.....	27
14. Hensatte forpligtelser.....	30
15. Kortfristede gældsforpligtelser.....	32
Anvendt regnskabspraksis	35
Generelt.....	36
Regnskabspraksis.....	36
Driftsregnskab.....	37
Balancen.....	38
Noter til driftsregnskab, finansieringsoversigt og balance.....	43
Specifikationer til regnskabet	44
Regnskabsoversigt på bevillingsniveau.....	45
Anlægsregnskaber.....	47
Udstykningsregnskaber.....	60
Garantier, eventualrettigheder og -forpligtelser.....	61
Personaleoversigt.....	64
Udførelse af opgaver for andre myndigheder.....	65
Kommunal regnskabsnote på området med statsrefusion og -tilskud.....	66

Kommuneoplysninger

Kommune	Silkeborg Kommune Søvej 1 8600 Silkeborg
Telefon	89 70 10 00
CVR nr.	29 18 96 41
Kommunennummer	740
Hjemmeside	www.silkeborg.dk
E-mail	kommunen@silkeborg.dk
Hjemsted	Silkeborg
Regnskabsår	1. januar – 31. december
Borgmester	Helle Gade, Socialdemokratiet
Direktion	Lone Lyrskov, kommunaldirektør Lauge Clemmensen Peter Sinding Poulsen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Vestre Ringgade 28 8000 Aarhus

Forord

Regnskab 2023 er en beskrivelse af Silkeborg Kommunes økonomiske virksomhed i det forgangne regnskabsår. Formålet med regnskabet er at give borgere, politikere og ansatte et overblik over de vigtigste økonomiske aktiviteter og dispositioner i 2023.

Regnskab 2023 indeholder dels en række oversigter og nøgletal for kommunens økonomi i 2023, og dels en række uddybende noter til driftsregnskabet og balancen, der forklarer regnskabstallene.

Derudover indeholder regnskabet også en redegørelse for anvendt regnskabspraksis samt yderligere oversigter der i mere specificeret form præsenterer regnskabsresultatet.

God læselyst!

Økonomi- og IT-staben, april 2024

Oversigter

Hovedtal

Nedenstående tabel har til formål at vise de væsentligste økonomiske nøgletal. I oversigten fremgår de seneste fire års regnskaber.

Hovedtal (mio. kr.)	Regnskab 2020	Regnskab 2021	Regnskab 2022	Regnskab 2023
Regnskabsopgørelse:				
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	351	257	335	404
Resultat af det skattefinansierede område	-67	133	-77	-66
Balance - aktiver:				
Anlægsaktiver i alt	7.967	7.935	7.847	8.087
Omsætningsaktiver i alt (incl. likvide aktiver)	1.063	1.207	1.033	1.110
Likvide beholdninger *	711	935	746	808
Balance - passiver:				
Egenkapital	-4.230	-4.277	-5.266	-5.356
Hensatte forpligtelser **	-2.765	-2.745	-1.532	-1.531
Langfristede gældsforpligtelser	-1.029	-1.188	-1.186	-1.183
Kortfristet gæld *	-1.006	-932	-898	-1.113
Kortfristet formue/gæld ***	-74	183	46	-101
Gennemsnitlig likviditet (kassekreditreglen)	583	694	804	480
Gennemsnitlig likviditet pr. indbygger (1.000 kr.)	6,1	7,1	8,1	4,8
Langfristet gæld pr. indbygger (1.000 kr.)	10,8	12,2	11,9	11,7
Udskrivningsprocent	25,5	25,5	25,5	25,5
Grundskyldspromille	28,26	28,26	28,26	28,26
Indbyggertal (ultimo)	95.488	97.358	99.400	100.747

* Med virkning fra 2015 er der, jf. anvendt regnskabspraksis, indgået salgs- og tilbagekøbsaftaler vedrørende obligationer (REPO-aftaler). Værdien af REPO-aftaler udgør ultimo 2023 711,6 mio. kr., som påvirker de likvide beholdninger og kortfristet gæld. Kortfristet gæld indeholder også "nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita mv."

** Omfatter primært forpligtelser vedrørende tjenestemandspensioner og arbejdsskader.

*** Der henvises til yderligere forklaring i note 12.

Regnskabsopgørelse

Regnskabsopgørelsen viser kommunens udgifter og indtægter opgjort efter de udgiftsbaserede principper. Formålet med opgørelsen er at give en overordnet præsentation af det faktiske resultat i regnskabsåret sammenholdt med det oprindelige budget og sidste års regnskab.

Note	Regnskabsopgørelse (mio. kr.)	Regnskab 2022	Budget 2023	Regnskab 2023
	A: Skattefinansieret område			
	Indtægter			
1	Skatter	5.168,2	5.484,8	5.491,1
2	Tilskud og udligning	1.181,1	1.046,0	1.180,3
	Indtægter i alt	6.349,3	6.530,8	6.671,5
3	Driftsudgifter			
	Økonomi- og Erhvervsudvalget	-753,3	-884,5	-795,6
	Plan- og Vejudvalget	-143,0	-135,1	-148,2
	Kultur-, Fritids-, Outdoor- og Idrætsudvalget	-152,6	-156,6	-156,6
	Dagtilbuds-, Skole- og Familieudvalget	-1.703,8	-1.747,1	-1.747,1
	Socialudvalget	-487,1	-503,6	-518,8
	Arbejdsmarkedsudvalget	-1.486,2	-1.535,6	-1.586,3
	Ældreudvalget	-856,4	-878,7	-892,2
	Klima- og Miljøudvalget	-11,8	-15,0	-12,8
	Sundheds- og Nærhedsudvalget	-399,2	-411,9	-411,7
	Driftsudgifter i alt	-5.993,4	-6.268,1	-6.269,3
4	Renter	4,4	-4,3	-4,2
4	Renter og kurstab tilhørende REPO-aftaler	-25,3	0,0	5,7
	Resultat af ordinær driftsvirksomhed	335,0	258,4	403,6
5	Anlægsudgifter			
	Økonomi- og Erhvervsudvalget	-49,0	-15,6	-39,3
	Plan- og Vejudvalget	-123,6	-94,4	-94,2
	Kultur-, Fritids-, Outdoor- og Idrætsudvalget	-25,5	2,3	-3,4
	Dagtilbuds-, Skole- og Familieudvalget	-215,3	-196,7	-303,2
	Socialudvalget	-3,2	-8,6	-11,2
	Arbejdsmarkedsudvalget	0,0	0,0	0,0
	Ældreudvalget	-5,3	-4,5	-5,4
	Klima- og Miljøudvalget	-3,9	-5,9	-6,8
	Sundheds- og Nærhedsudvalget	0,0	-3,0	-0,7
	Anlægsudgifter i alt	-425,8	-326,4	-464,1
6	Jordforsyning			
	Salg af jord *	55,1	45,0	23,8
	Køb af jord *	-9,5	-15,0	-11,4
	Byggemodning	-31,3	-21,6	-17,6
	Jordforsyning i alt	14,2	8,4	-5,2
7	Resultat af det skattefinansierede område **	-76,5	-59,6	-65,7
	B: Takstfinansieret område (affaldshåndtering) ***	12,1	0,0	0,9
	C: Resultat i alt (A+B) ***	-64,5	-59,6	-64,8

* Budgettet indeholder også køb og salg af bygninger. ** Positivt tal angiver overskud, negative tal angiver underskud.

*** Det takstfinansierede område vedrører alene affaldshåndtering jf. anvendt regnskabspraksis. Forbruget er opført som et tilgodehavende der modsvarer af en gæld. Resultatet har ingen indvirkning på kommunens egenkapital.

Finansieringsoversigt

Formålet med finansieringsoversigten er at vise hvilken betydning årets regnskabsresultat, opgjort efter de udgiftsbaserede principper, sammen med de finansielle dispositioner (blandt andet låneoptagelse) har for de likvide aktiver, samt hvorvidt de likvide aktiver udvikler sig som budgetteret.

Note	Finansieringsoversigt (mio. kr.)	Regnskab 2022	Budget 2023	Regnskab 2023
	Tilgang af likvide aktiver			
	Optagne lån	91,7	39,1	37,0
8	Øvrige finansforskydninger	0,0	17,1	184,7
	Tilgang i alt	91,7	56,2	221,8
	Anvendelse af likvide aktiver			
	Årets resultat	-64,5	-59,6	-64,8
8	Afdrag på lån	-91,5	-94,1	-91,4
8	Afdrag på feriemidler	-10,3	-10,7	-10,2
	Øvrige finansforskydninger	-75,6	0,0	0,0
	Anvendelse i alt	-241,8	-164,4	-166,4
	Kursregulering obligationer mv.	-39,2	0,0	6,6
12	Ændring af likvider, jf. balancen	-189,3	-108,3	61,9

Balance

Formålet med balancen er at vise kommunens aktiver og passiver opgjort henholdsvis ultimo regnskabsåret og ultimo året før. Ved passiver forstås summen af egenkapitalen og forpligtelser.

Note	Balance (mio. kr.)	Ultimo 2022	Ultimo 2023
	AKTIVER		
	Anlægsaktiver		
13	Materielle anlægsaktiver		
	Grunde	878,8	880,6
	Bygninger	2.453,0	2.395,4
	Tekniske anlæg	138,5	180,9
	Inventar	38,5	39,8
	Anlæg under udførelse	142,0	343,1
	I alt	3.650,8	3.839,8
	Immaterielle anlægsaktiver	2,9	0,0
9	Finansielle anlægsaktiver		
	Langfristede tilgodehavender	4.289,1	4.346,4
	Takstfinansieret område (affaldshåndtering)	-95,6	-99,2
	I alt	4.193,5	4.247,2
	Anlægsaktiver i alt	7.847,2	8.087,0
	Omsætningsaktiver		
13	Varebeholdninger	8,0	5,5
	Fysiske anlæg til salg (jordforsyning)	51,6	48,4
10	Kortfristede tilgodehavender	183,3	203,2
11	Værdipapirer	44,8	44,7
	Omsætningsaktiver i alt	287,6	301,8
12	Likvide beholdninger	745,9	807,8
	Aktiver i alt	8.880,7	9.196,6
	PASSIVER		
13	Egenkapital		
	Modpost for selvejende institutioners aktiver	-0,5	-0,4
	Modpost for skattefinansierede aktiver	-3.684,9	-3.867,2
	Modpost for donationer	-27,8	-26,1
	Balancekonto	-1.552,6	-1.461,8
	Egenkapital i alt	-5.265,8	-5.355,5
	Forpligtelser		
14	Hensatte forpligtelser	-1.531,6	-1.531,1
8	Langfristede gældsforpligtelser	-1.185,8	-1.183,2
	Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita m.v.	-14,2	-14,3
15	Kortfristede gældsforpligtelser	-883,3	-1.112,5
	Forpligtelser i alt	-3.614,8	-3.841,0
	Passiver i alt	-8.880,7	-9.196,6

Noter

1. Skatter

Der er for 2023 anvendt et selvbudgetteret grundlag på 19.014,0 mio. kr. Udskrivningsprocenten er 25,5 pct.

Grundskylden for 2023 er beregnet med en grundskyldspromille på 28,26.

Provenuet fra produktionsjord er beregnet med den maksimalt tilladte promille på 7,2.

Skatter (mio. kr.)	Regnskab 2022	Budget 2023	Regnskab 2023
Indkomstskatter	4.499,8	4.838,2	4.837,8
Selskabsskatter	144,4	118,5	118,5
Ejendomsskatter	520,6	526,2	528,6
Andre skatter	3,4	1,8	6,2
I alt	5.168,2	5.484,8	5.491,1

Indkomstskatter

En udskrivningsprocent højere end 24,87 og højere end i 2007, har betydet, at kommunen har medfinansieret 10,8 mio. kr. vedrørende det skrå skatteloft.

Afregningen vedrørende det skrå skatteloft blev 0,5 mio. kr. højere end oprindelig budgetteret.

Ejendomsskatter

Der er en nettomerindtægt på 2,4 mio. kr. bestående af højere indtægter på 6,2 mio. kr. vedrørende grundskyld end budgetteret samt større tilbagebetalinger på 3,8 mio. kr. end budgetteret af ejendomsskat på baggrund af klager over vurderingen til SKAT.

Andre skatter

Der er modtaget en indtægt på 4,4 mio. kr. vedrørende bruttoskat efter forskerordningen og en indtægt på 1,8 mio. kr. vedrørende dødsbøbeskatning.

2. Tilskud og udligning

Hensigten med det kommunale tilskuds- og udligningssystem er, at forskelle i beskatningsgrundlag og udgiftsbehov imellem kommunerne i princippet ikke skal påvirke udskrivningsprocentens størrelse i modsætning til forskelle i kommunernes serviceniveau.

Tilskud og udligning (mio. kr.)	Regnskab 2022	Budget 2023	Regnskab 2023
Kommunal udligning	-241,8	-292,3	-290,8
Statstilskud til kommuner	1.405,6	1.248,8	1.248,8
Efterregulering	-62,4	1,5	133,2
Udligning af selskabsskat	14,4	27,3	27,3
Udligning vedrørende udlændinge	-13,8	-14,4	-14,4
Udligning dækningsafgift offentlige ejendomme	1,2	1,2	1,2
Kommunalt udviklingsbidrag til regionen	-11,1	-11,7	-11,7
Øvrige tilskud	90,2	87,6	87,6
Tilbagebetaling af købsmomsrefusion	-1,2	-2,0	-0,9
I alt	1.181,1	1.046,0	1.180,3

Tilskud og udligning indeholder en samlet positiv regulering af tilskud på 133,2 mio. kr. samt en mindre udgift vedrørende tilbagebetaling af købsmomsrefusion på 1,1 mio. kr., i alt netto 134,3 mio. kr.

Reguleringerne af tilskud og udligning består primært af midtvejsregulering af overførselsudgifter, ændret pris- og lønskøn og tilskud som følge af ny lovgivning (DUT).

3. Driftsudgifter

Driftsudgifterne omfatter den del af kommunens driftsvirksomhed, som finansieres ved udskrivning af skatter, tilskud og refusioner fra staten samt ved diverse driftsindtægter – eksempelvis forældrebetaling på daginstitutionsområdet. Driftsudgifter opgøres inklusive overførselsudgifter.

Udgiften er anført netto – det vil sige efter fradrag af såvel driftsindtægter og refusioner.

Mer- og mindreforbrug

I forhold til det oprindelige budget på ca. 6,3 mia. kr., udviser regnskabet et netto merforbrug på totalt 0,3 mio. kr. (inkl. det takstfinansierede område).

Herunder findes en specifikation af netto merforbrug på fagudvalg og bevillinger. Positive tal angiver merforbrug, negative tal angiver mindreforbrug set i forhold til oprindeligt budget.

Mer- og mindreforbrug (mio. kr.)	
Økonomi- og Erhvervsudvalget	
Bevilling 11 Ældreboliger	-0,6
Bevilling 12 Kommunale ejendomme	4,0
Bevilling 14 Centralfunktioner	-53,2
Bevilling 15 Fælles formål	22,7
Bevilling 16 Tværgående aktiviteter	-61,7
I alt mindreforbrug 2023	-88,9
Plan- og Vejudvalget	
Bevilling 24 Kollektiv trafik	-3,7
Bevilling 25 Veje	16,9
Bevilling 28 Entreprenøropgaver	-0,2
I alt merforbrug 2023	13,0
Kultur-, Fritids-, Outdoor- og Idrætsudvalget	
Bevilling 34 Kultur og Fritid	0,0
I alt mindreforbrug 2023	0,0
Dagtilbuds-, Skole- og Familieudvalget	
Bevilling 41 Skoler	0,9
Bevilling 43 Dagleje og daginstitutioner	-5,7
Bevilling 44 Socialtilsynet	-1,9
Bevilling 45 Børn og unge med særlige behov	1,2
Bevilling 47 Handicap - sociale overførsler	5,5
I alt mindreforbrug 2023	0,0
Socialudvalget	
Bevilling 53 Socialområdet	15,1
I alt merforbrug 2023	15,1

Arbejdsmarkedsudvalget	
Bevilling 61 Arbejdsmarked - service	-15,1
Bevilling 66 Arbejdsmarked - overførsler	-9,5
Bevilling 67 Sociale overførsler	75,3
Bevilling 69 Arbejdsmarked - institutioner	0,0
I alt merforbrug 2023	50,7
Ældreudvalget	
Bevilling 73 Ældre	13,5
I alt merforbrug 2023	13,5
Klima- og Miljøudvalget	
Bevilling 81 Natur og Miljø	-2,2
I alt mindreforbrug 2023	-2,2
Sundheds- og Nærhedsudvalget	
Bevilling 91 Sundhed	-2,0
Bevilling 92 Nærhed	-0,1
Bevilling 96 Aktivitetsbestemt medfinansiering	1,9
I alt mindreforbrug 2023	-0,2
Takstfinansieret område	
Bevilling 89 Affaldshåndtering	-0,9
I alt mindreforbrug 2023	-0,9
I alt merforbrug driftsudgifter 2023	0,3

For yderligere regnskabsforklaringer henvises til fagudvalgenes behandling af regnskabsresultat for 2023 og overførselsadgang til 2024.

4. Renter

Kommunen har – fratrukket renter vedrørende REPO-aftaler - i 2023 haft en nettorenteudgift på 4,2 mio. kr., som stort set svarer til den budgetterede nettorenteudgift på 4,3 mio. kr.

Resultatet består af merindtægter vedrørende forrentning af kassebeholdning, merudgifter vedrørende forrentning af lån og rentekompensation vedrørende tilbagebetaling af ejendomsskatter samt merindtægter vedrørende renter af kort og langfristede tilgodehavender.

I 2023 udgør renteudgifter, kurstab mv. vedrørende REPO-aftaler 5,7 mio. kr.

5. Anlægsudgifter

Anlægsudgifterne omfatter den almindelige kommunale anlægsvirksomhed, såsom investeringer i nye vejanlæg, større vedligeholdelsesarbejder på kommunale institutioner, opførelse/ombygning af skoler, daginstitutioner, plejecentre m.v.

Af nedenstående oversigt ses en specifikation af anlægsudgifterne i regnskabsåret, fordelt på hver enkelt fagudvalg. Kategorien "Øvrige mindre anlægsarbejder" indikerer anlægsarbejder, der hver især har en værdi på under 1 mio. kr., opdelt for hvert fagudvalg.

Der henvises til afsnittet 'specifikationer til regnskabet', hvor der findes en oversigt over alle anlægsregnskaber, hvor anlægsbevillinger og tidligere års forbrug ligeledes er medtaget.

Anlægsprojekter

Anlægsudgifterne (eksklusiv jordforsyning) beløber sig i 2023 til 464,1 mio. kr. mod oprindelig budgetteret 326,4 mio. kr.

I overførselssagen fra regnskab 2022 til 2023 er der overført ikke-forbrugte frigivne rådighedsbeløb på 205,9 mio. kr. (eksklusiv byggemodning). For yderligere specifikation af overførselsbeløb henvises til Byrådets behandling af overførselssagen den 28. marts 2023.

Herunder findes en specifikation af anlægsudgifterne opdelt i fagudvalg og på anlægsprojekter.

Anlægsprojekter (mio. kr.)	
Økonomi- og Erhvervsudvalget	
Affaldsopbevaring 2019-2023	1,3
Energibesparende projekter 2022	2,9
Udfasning af gasfyr 2023	3,7
Renovering og vedligehold 2023	4,0
Etablering af vaskeri til Rengøring	5,5
Museum Jørn, renovering	7,2
Etablering af ladestandere	3,3
Retablering af fritidsarealer og samlingspunkt i Gødvad	1,2
Infrastruktur i Sejs-Svejbæk, områdestudie	2,0
Anlægstilskud til Silkeborg Orienteringscenter, klubfaciliteter	1,0
Øvrige mindre anlægsarbejder	7,2
I alt	39,3
Plan- og Vejudvalget	
Søtorvet - forlægning af Chr. 8. Vej og Søvej	1,4
Etablering af ny ringvejsbro over Gudenåen (medfinansiering fra Vejdirektoratet)	65,2
Infrastruktur ved nyt centerområde i Virklund	1,9
Forlængelse af Damgårdsvej	2,8
Ombygning af krydset Viborgvej/Ndr. Ringvej	3,2
Erhvervskorridoren, etape 2	4,1
Nedlæggelse af rampe til P-kælder på Chr. 8.s vej	2,1
Mindre anlægsarbejder og undersøgelser vedr. veje 2023	5,2
Øvrige mindre anlægsarbejder	8,3
I alt	94,2
Kultur-, Fritids-, Outdoor- og Idrætsudvalget	
Akut behov for udskiftning af bolværker i havnearealet i Indelukket	1,7
Etablering af trailcenter og outdoorfaciliteter	-1,2
Øvrige mindre anlægsarbejder	3,0
I alt	3,4
Dagtilbuds-, Skole- og Familieudvalget	
Ny skole i Dybkær	127,3
Frisholm skole, erstatningsbyggeri - ombygning af eksisterende lokale til skole	1,9
Funder-Kragelund Skole, afd. Funder, byggeprogram til anlægsprojekt	52,5
Funder-Kragelund Skole, afd. Funder, opfølgning og fortsættelsesbyggeri	2,4
Frisholm skole, etablering af inklusionscenter	1,9
Udvidelse af tandplejens faciliteter	1,8
Mindre anlægsarbejder, herunder påbud, arbejdsmiljø mv. 2023	2,4
Daginstitutionbyggeri i Kjellerup, Hasselvej	23,1
Etablering af nyt børnehus i Funder - Funder Allé (børnehus 1)	1,7
Etablering af nyt børnehus i Funder - Damgårdsvej (børnehus 2)	3,2
Skægkær børnehus, udvidelse med 40 pladser	16,2
Resenbro børnehus, udvidelse af 100 pladser (midlertidig), Stigdalsvej	6,8
Etablering af nyt børnehus i Balle - Birksvej (børnehus 1)	3,5
Etablering af nyt børnehus i Buskelund - Højgården, etape 1 og 2	3,8
Buskelund Gården, udvidelse af pladser og etablering af legestue	6,3
Etablering af nyt børnehus i Gødvad - Harsnaplundvej (børnehus 1)	35,7
Etablering af midlertidig kapacitetsudvidelse, Virklund	5,9
Øvrige mindre anlægsarbejder	6,7
I alt	303,2

Socialudvalget	
Lysbro Uddannelsescenter, renovering	1,1
Nyt botilbud, 24 boliger på Granmosevej	2,5
Aktivitetstilbud Kernen, renovering	7,6
Øvrige mindre anlægsarbejder	0,0
I alt	11,2
Ældreudvalget	
Nyt omsorgssystem	1,1
Driftsoptimering og driftssikring	1,9
Batterisikring ved kontrollerede strømafbrydelser	1,5
Øvrige mindre anlægsarbejder	0,9
I alt	5,4
Klima- og Miljøudvalget	
Medfinansiering af skovrejsning ved Eriksborg	1,4
Skovrejsning	3,6
Øvrige mindre anlægsarbejder	1,8
I alt	6,8
Sundheds- og Nærhedsudvalget	
Øvrige mindre anlægsarbejder	0,7
I alt	0,7
I alt anlægsudgifter 2023	464,1

6. Jordforsyning

Der er i 2023 solgt 15 boliggrunde, 3 storparceller og 4,0 ha erhvervsjord for i alt 22,8 mio. kr. Der er desuden solgt andre mindre delarealer under jordforsyning for 1,1 mio. kr.

Det samlede salg af grunde og bygninger for kommunen udgør i 2023 23,8 mio. kr. og vedrører kun jordforsyning. Der er således ingen øvrige salg som fremgår under anlæg for Økonomi- og Erhvervsudvalget.

Ultimo regnskabsåret 2023 er der 86 boliggrunde, 3 storparceller og 46,7 ha erhvervsareal til salg.

Det samlede køb af grunde og bygninger for kommunen udgør i 2023 11,4 mio. kr. som udelukkende vedrører opkøb af arealer til jordforsyning. I 2023 er der hverken opkøbt arealer til bolig- og erhvervsformål eller øvrige arealer under Økonomi- og Erhvervsudvalget.

Der har været afholdt udgifter for 17,6 mio. kr. til byggemodning. Af større områder kan nævnes boligområderne Hedevej i Fårvang og Astrid Lindgrens Vej, etape 1 del II.

I afsnittet *anvendt regnskabspraksis* findes der yderligere informationer om definitionen af jordforsyning, og der henvises i øvrigt til udstykningsregnskaber og anlægsregnskaber under afsnittet 'specifikationer til regnskabet', hvor anlægsbevillinger og tidligere års forbrug er medtaget.

7. Resultat af det skattefinansierede område

Resultatet af det skattefinansierede område udviser i regnskab 2023 et underskud på 65,7 mio. kr. mod et oprindelig budgetteret underskud på 59,6 mio. kr.

Dette blandt andet med afsæt i højere indtægter vedrørende skatter samt tilskud og udligning end oprindelig budgetteret på samlet set 140,7 mio. kr. samt et minimalt mindreforbrug på driftsudgifter (eksklusiv takstfinansieret område) på 1,2 mio. kr.

Der er netto afholdt anlægsudgifter (eksklusiv jordforsyning) på 464,1 mio. kr. hvilket er væsentlig højere end oprindelig budgetteret, og primært skyldes merforbrug vedrørende kommunale ejendomme og tværgående aktiviteter, merforbrug vedrørende kultur og fritid samt betydelige merforbrug vedrørende skoler samt dagpleje og daginstitutioner.

Vedrørende jordforsyning er der indtægtsført 21,2 mio. kr. mindre end oprindelig budgetteret for salg af jord samt afholdt færre udgifter end oprindelig budgetteret til køb på 3,6 mio. kr. Vedrørende byggemodning er der et mindreforbrug på 4,0 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget.

Regnskabsresultatet vedrørende renter påvirkes primært af indtægter vedrørende forrentning af likvide aktiver samt udgifter vedrørende forrentning af lån, kursændringer samt renteudgifter og kurstab vedrørende REPO-aftaler.

COVID-19

I økonomiaftalen for 2023 blev det aftalt at følge op på kommunernes nettomerudgifter til håndtering af fordrevne fra Ukraine for 2022, når der var større klarhed herom. Det blev desuden aftalt, at kommunerne sikres de nødvendige ressourcer til at finansiere COVID-19-indsatsen i 2022.

På midtvejsreguleringen af 2023 blev tilført 23,8 mio.kr. som kompensation for nettomerudgifter afholdt i 2022. Kompensationen blev tilført kassen idet Byrådet i december 2022 besluttede at tilføre budget til dækning af udgifter i 2022 relateret til COVID-19 og til modtagelsen af borgere fra Ukraine.

Udgifter relateret til fordrevne fra Ukraine

Kommunerne er i forbindelse med økonomiaftalen for 2024 blevet enige om at afsætte en samlet ramme på 0,9 mia. kr. for 2023 til modtagelsen af fordrevne fra Ukraine.

På budgetopfølgningen 31. maj 2023 blev områder med merudgifter på i alt 13,3 mio. kr. i relation til modtagelsen af borgere fra Ukraine tilført budget til udgifterne. Budgettet var budgetlagt på en bevilling under Økonomi- og Erhvervsudvalget. Derfor blev midtvejsreguleringen vedrørende 2023 på 15,1 mio. kr. tilført kassen.

8. Langfristede gældsforpligtelser

De langfristede gældsforpligtelser har udviklet sig således:

Langfristede gældsforpligtelser (mio. kr.)	Ultimo 2022	Ultimo 2023	Forskel
Realkredit	-5,8	-5,8	0,0
Kommunekredit	-545,0	-511,6	33,4
Ældreboliger	-340,8	-324,9	15,9
I alt vedrørende lån	-891,6	-842,3	49,3
Lønmodtagernes feriemidler	-293,3	-292,6	0,7
Leasing	-0,9	-48,2	-47,3
I alt	-1.185,8	-1.183,2	2,6

Den langfristede gæld er i 2023 formindsket med 2,6 mio. kr. som primært fremkommer som udtrykket af optagelse af nye lån for 37,0 mio. kr., afdrag på eksisterende lån for i alt 86,3 mio. kr. samt en forøgelse af gæld vedr. leasing på 47,3 mio. kr.

Den langfristede gæld har i regnskabsår 2023 udviklet sig således:

Langfristet gæld (mio. kr.)	
Langfristet gæld primo 2023	-1.185,8
Låneoptagelse	-37,0
Overtagelse af lån	0,0
I alt	-37,0
Afdrag på lån:	
Kommunekredit og øvrige lån	70,9
Ældreboliger	20,5
Statens andel af lån	-0,9
Indeksreguleringer	-4,1
Afdrag på lån i alt	86,3
Lønmodtagernes Feriemidler	
Afdrag for 2023	10,2
Indeksring vedr. ikke-afregnede medarbejdere	-9,5
Lønmodtagernes Feriemidler i alt	0,7
Leasingforpligtelser:	
Tilgang	-50,4
Afdrag	3,1
Leasingforpligtelser i alt	-47,3
I alt	-1.183,2

Med baggrund i den nye ferielov fra 2019, skal indefrosne feriemidler med virkning fra 2021 afregnes til fonden "Lønmodtagernes Feriemidler" over maksimalt 30 år.

Silkeborg Kommunes afdrag udgør for 2023 10,2 mio. kr. og desuden er der foretaget indeksering vedrørende ikke-afregnede medarbejdere for 9,5 mio. kr.

Ultimo 2023 udgør Silkeborg Kommunes skyldige beløb vedr. feriemidler 292,6 mio. kr.

Låneoptag, konvertering og lånedispensationer

Som det fremgår af nedenstående tabel, har Silkeborg Kommune optaget et nyt lån i 2023 på i alt 37,0 mio.kr. til finansiering af grundskyld, jordkøb og energibesparende foranstaltninger.

Lånenummer	Hovedstol (hele kr.)	Optagelsesår	Restløbetid	Bemærkning
202356502	37.048.000	2023	10 år	Nyt
I alt nye lån	37.048.000			

Der er i regnskabsåret ikke foretaget låneomlægninger/konverteringer af eksisterende lån, og ingen af Silkeborg Kommunes lån har tilknyttede SWAP-aftaler.

Lånerammen for 2023 er på 50,0 mio. kr. I 2. kvartal 2024 forventes der optaget lån på 29,5 mio. kr. til finansiering af grundskyld, energibesparende foranstaltninger samt installation af elektricitets- eller varmeproducerende anlæg. Senere i 2024 forventes der optaget lån på 20,5 mio. kr. til finansiering af opførelsen af kommunale almene ældreboliger.

Der er i 2023 låneberettigede udgifter (automatisk låneadgang) for i alt 50,0 mio. kr. Ud over låneberettigede udgifter på 26,1 mio. kr. til ydelse af lån til betaling af grundskyld, udgør de låneberettigede udgifter opførelse af kommunale almene ældreboliger (20,5 mio. kr.), udgifter ved energibesparende foranstaltninger (3,0 mio. kr.) samt udgiften til installation af elektricitets- eller varmeproducerende anlæg (3,7 mio. kr.). Herfra trækkes indtægten fra salg af arealer og ejendomme til kommunal jordforsyning, hvortil der tidligere år er opnået låneadgang (3,2 mio. kr.).

I forhold til lån til betaling af grundskyld har Folketinget besluttet en midlertidig indefrysningsoverenskomst af grundskyld for årene 2018 til 2023, og i sammenhæng hermed, er der indgået et forlig om fremtidens boligbeskatning, der har en negativ likviditetsmæssig betydning for kommunerne.

For at kompensere kommunerne for likviditetstab, er lånebekendtgørelsen ændret således, at kommunerne har låneadgang til finansiering af likviditetstab.

Leasing

Silkeborg Kommune har pr. 1. januar 2023 etableret en fælles flådestyingsorganisation, hvor målet er, at benzin- og dieslbiler udskiftes til elbiler for at reducere CO2-udledning.

Den store stigning i gæld vedr. leasede aktiver fra 2022 til 2023 er et udtryk for, at der i 2023 er erhvervet en større mængde biler til flådestyningen. Det er besluttet, at indkøbene skal finansieres som finansielt leasede aktiver.

Der vil årligt ske en værdiregulering af gælden.

9. Langfristede tilgodehavender

De langfristede tilgodehavender har udviklet sig således:

Langfristede tilgodehavender (mio. kr.)	Ultimo 2022	Ultimo 2023	Forskel
Aktier og andelsbeviser mv.	3.923,6	3.956,8	33,2
Tilgodehavender hos grundejere	0,9	0,9	0,0
Udlån til beboerindskud	20,8	20,1	-0,7
Indskud i Landsbyggefonden	0,0	0,0	0,0
Andre udlån og tilgodehavender	240,6	270,2	29,6
Deponerede beløb for lån m.v.	103,2	98,3	-4,9
Takstfinansieret område (affaldshåndtering)	-95,6	-99,2	-3,6
I alt	4.193,5	4.247,2	53,7

Aktier og andelsbeviser mv.

Ultimo regnskabsåret er den nominelle værdi vedrørende aktier og andelsbeviser 12,2 mio. kr. og den regulerede værdi 3.956,8 mio. kr.

Forskydningen fra 2022 til 2023 skyldes primært, at regnskabsresultatet for Silkeborg Forsynings egenkapital for 2022 (regnskab 2023 foreligger ikke endnu) – hvor Silkeborg Kommune ejer 100% af aktiekapitalen – er 38,5 mio. kr. højere end sidste regnskabsår.

I tidligere regnskaber er omtalt skattesag for Silkeborg Forsyning. Sagen er vundet og der pågår fortsat sagsbehandling hos Skattestyrelsen med henblik på afslutning af sagen. Sagen vedrører dele af selskabets skattemæssige afskrivningsgrundlag pr. 1. januar 2012. Der knytter sig en usikkerhed til Skattestyrelsens endelige godkendelse, men selskabet vurderer usikkerheden som mindre, da de grundlæggende principperne for bagvedliggende opgørelse er fastslået af Højesteret.

Ejerandele (mio. kr.)	Ejerandel (procent)	Indre værdi	Nominelt indskud	Kommunal andel
Hjejlen A/S	20,0	1,4	0,1	0,3
Sampension KP Livsforsikring A/S	0,8	3.420,0	0,1	25,7
HMN Naturgas I/S *	4,5	173,9	2,2	7,8
Midtjyllands Lufthavn A.m.b.a.	7,0	11,2	4,3	0,8
Silkeborg Forsyning A/S	100,0	3.901,6	5,5	3.901,6
Energist I/S **	10,2	0,0	0,0	0,0
Midtjysk Brand og Redning I/S	50,1	41,2	0,0	20,6
I alt ***		7.549,4	12,2	3.956,8

* Selskabet er under opløsning og værdi er fastsat ud fra seneste kendte regnskab (2022).

** Selskabets egenkapital udviser nul, idet selskabet følger regnskabsreglerne for hvile-i-sig-selv-principperne.

*** Herudover har Silkeborg Kommune en mindre ejerandel i Laven Vandværk samt Oplandske Dampskibe.

Indskud i Landsbyggefonden

Jf. gældende regnskabsprincipper er indskud i Landsbyggefonden indregnet med 0 i værdi ultimo regnskabsåret.

I balancen opgjort primo for det følgende år skal værdireguleringen tilbageføres, så kontoen igen viser det nominelle tilgodehavende.

Den nominelle værdi ultimo regnskabsår 2023/primo regnskabsår 2024 er 369,8 mio. kr.

Udlån til beboerindskud og andre udlån og tilgodehavender

Der er i regnskabsår 2023 registreret forskydninger for i alt 290,3 mio. kr. vedrørende udlån til beboerindskud og andre udlån og tilgodehavender opdelt ud fra nedenstående tabel:

Beboerindskud og andre udlån og tilgodehavender (mio. kr.)	Nominel værdi ultimo 2023	Nedskrivning 2023	Bogført værdi ultimo 2023	Statens andel af nedskriv. 2023	Statens andel bogført værdi
Udlån til beboerindskud:					
Boliglån	23,8	-3,7	20,1	2,0	-14,3
I alt	23,8	-3,7	20,1	2,0	-14,3
Andre udlån og tilgodehavender:					
Tilbagebetalingspligtig kontanthjælp	27,3	-12,3	15,0	4,3	-5,2
Lån til betaling af grundskyld for pensionister	71,5	0,0	71,5	-	-
Lån til betaling af stigninger i grundskyld	152,7	0,0	152,7	-	-
Lån til motorkøretøjer	8,3	-0,2	8,1	-	-
Andre udlån og tilgodehavender	22,8	0,0	22,8	-	-
I alt	282,6	-12,5	270,2	4,3	-5,2
I alt	306,4	-16,1	290,3	6,3	-19,5

Nedskrivninger af forventet tab på tilgodehavender er baseret på gennemsnittet af de reelle afskrivninger for årene 2019-2023.

Statens andel er registreret under kortfristet gæld (note 15).

Deponerede beløb for lån m.v.

Beløbet vedrører garanti for lån stillet for Ferskvandscentret, deponering vedrørende Socialtilsyn Midt for lejemål på Papirfabrikken og deponering vedrørende energibesparende projekter 2014.

Der er desuden deponeret midler i 2018, 2019 og 2021 i forbindelse med salg af andel af HMN Naturgas og salg af HMN Gasnet for i alt 48,7 mio. kr. ultimo 2023. Beløbene er deponeret i 10 år, og frigives med 1/10 hvert år.

De deponerede midler indgår ikke i opgørelsen af kommunens likvide beholdninger.

Takstfinansieret område

Som beskrevet i afsnittet *anvendt regnskabspraksis*, vedrører det takstfinansierede område alene affaldshåndtering. Forbruget er opført som et tilgodehavende der modsvares af en gæld. Resultatet har ingen indvirkning på kommunens egenkapital.

Værdien ultimo 2023 udgør 99,2 mio. kr. og er et udtryk for et opsamlet overskud på det takstfinansierede område, og modposten ses registreret under kortfristet gæld (note 15 - mellemregning).

10. Kortfristede tilgodehavender

De kortfristede tilgodehavender har udviklet sig således:

Kortfristede tilgodehavender (mio. kr.)	Ultimo 2022	Ultimo 2023	Forskel
Tilgodehavender hos staten	62,5	56,9	-5,6
Tilgodehavender vedrørende debitorer	88,1	135,1	47,0
Andre tilgodehavender	17,8	9,9	-7,8
Periodeforskydninger mellem årene	8,1	-5,6	-13,7
Selvejende institutioner med driftsoverenskomst	6,8	6,8	0,0
I alt	183,3	203,2	20,0

Tilgodehavender hos staten

Under tilgodehavender hos staten registreres refusionstilgodehavender vedrørende blandt andet sociale udgifter, integrationsområdet, boliglån, særligt dyre enkeltsager samt afregning af moms med Indenrigs- og Sundhedsministeriet.

Silkeborg Kommunes tilgodehavender hos staten kan ultimo 2023 opgøres således:

Tilgodehavender hos staten (mio. kr.)	
Refusionstilgodehavender, foreløbig restafregning 2023:	
Boliglån	-1,1
Botilbud for personer med særlige sociale problemer	-1,4
Merudgiftsydelse ved forsørgelse af børn med nedsat funktionsevne	1,0
Løntilskud til personer i fleksjob og selvstændigt erhvervsdrivende	-3,5
Fleksløntilskud til personer i fleksjob	-6,8
Jobafklaringsforløb, udgifter ved aktivering til personer der modtager ressourceforløbsydelse	3,3
Udgifter til tilbud til ydelsesmodtagere og danskuddannelse jfr. integrationsloven	-3,9
Resultattilskud for udlændinge der kommer i ordinær beskæftigelse	1,2
Berigtigelser - grundtilskud og resultattilskud for perioden 2020 - 2022	0,8
Øvrige mindre refusionstilgodehavender	2,0
I alt refusionstilgodehavender	-8,4
Købsmoms, Indenrigs- og Sundhedsministeriet	65,4
I alt	56,9

Refusion af købsmoms for november, december og supplementsperiode 2023 er registreret som et tilgodehavende hos staten og udlignes i henholdsvis januar, februar og marts 2024.

Tilgodehavender vedrørende debitorer

Under tilgodehavender vedrørende debitorer registreres forskydninger i tilgodehavender hos borgere, andre kommuner og virksomheder. Registreringen sker ved udsendelse af fakturaer og modsvares af selve indbetalingen.

I 2023 er der større forskydninger i tilgodehavender vedrørende mellemkommunale opholdsbetalinger samt krav vedrørende Entreprenørgården.

Selvejende institutioner med driftsoverenskomst

Den selvejende institution Silkeborg Krisecenter har i 2019 modtaget en arv på 10,2 mio. kr. Idet institutionen har en driftsoverenskomst med Silkeborg Kommune, skal kommunen medtage værdien af arven i regnskabet.

Der er ved udgangen af 2023 i alt anvendt 4,3 mio. kr. af arven.

Beløbet er ligeledes opført som kortfristede gældsforpligtelser (note 15), hvorfor resultatet ingen indvirkning har på kommunens egenkapital.

11. Værdipapirer

I 2023 er der kun sket en minimal ændring af værdipapirbeholdningen fra 44,8 mio. kr. til 44,7 mio. kr. hvilket skyldes afdrag på eksisterende pantebrev.

12. Likvide beholdninger

De likvide beholdninger har udviklet sig således:

Likvide beholdninger (mio. kr.)	Ultimo 2022	Ultimo 2023	Forskel
Kontante beholdninger	0,3	0,1	-0,1
Indskud i pengeinstitutter m.v.	-168,9	-125,3	43,6
Investerings- og placeringsforeninger	209,3	219,1	9,8
Realkreditobligationer	701,3	713,9	12,5
Statsobligationer	3,9	0,0	-3,9
I alt	745,9	807,8	61,9

Likviditet skal ses i sammenhæng med kortfristet gæld (note 15), idet kommunen fortsat har aftale om REPO-aftaler. Ultimo 2023 er værdien af REPO-aftaler opgjort til 711,6 mio. kr. som er optaget som gæld, hvilket betyder, at reel likviditet ultimo 2023 udgør 96,2 mio. kr.

Silkeborg Kommunes likvide beholdninger afspejler, med udgangspunkt i en forsigtig tilgang til placering af disse, primært udviklingen i obligationskurserne på danske stats- og realkreditobligationer og i nogen grad kursudviklingen i virksomhedsobligationer og globale aktier.

2023 blev på mange måder et fornuftigt "investeringsår". Året var præget af krigen i Ukraine, faldende renteniveauer med forventning om en lavere pengepolitisk rente for 2024 samt en aftagende inflation.

Baggrunden for den pludselige vending på rentemarkedet skal nok i høj grad findes i signaler fra centralbankerne (især FED) om, at inflationen har toppet og er under kontrol, hvilket endda i 2024 kan forventes at give råderum til rentesænkninger.

For aktiemarkedet er renten vigtig, men udsigten til vækst er vigtigere (aktier kan sagtens stige trods stigende renter), hvis blot økonomien er i vækst. Så kombinationen af udsigten til vækst i både samfundsøkonomien og virksomhedernes indtjening og lavere renter giver grobund for en positiv forventning for 2024.

De likvide beholdninger indgår som en del af kommunens kortfristede formue/gæld, der ultimo 2023 udviser en negativ værdi (nettogæld).

Den kortfristede formue/gæld kan ultimo 2023 opgøres således:

Kortfristet formue/gæld (mio. kr.)	
Kortfristede tilgodehavender (note 10)	203,2
Likvide beholdninger (note 12)	807,8
Kortfristede gældsforpligtelser (note 15)	-1.112,5
I alt	-101,5

Den gennemsnitlige likviditet – opgjort efter kassekreditreglen – har i regnskab 2023 været på 479,5 mio. kr.

Likviditet kan efter kassekreditreglen opgøres som gennemsnittet over de seneste 12 måneder af de daglige saldi på de likvide konti. Den anførte gennemsnitlige likviditet er opgjort pr. 31. december og er således udtryk for den gennemsnitlige beholdning pr. dag i hele regnskabsåret.

Investerings- og placeringsforeninger

Silkeborg Kommune anvender investerings- og placeringsforeninger samt realkreditinstitutter.

Med henvisning til kommunens finansielle strategi, er der oprettet kapitalforvaltningsaftaler som giver adgang til brugen af investerings- og placeringsforeninger. Kapitalforvalterne har fuldmagt til at sammensætte en individuel værdipapirportefølje inden for de godkendte regler i budget- og regnskabssystemet og rammerne i den finansielle strategi.

Værdien af Silkeborg Kommunes beholdning af investeringsbeviser og realkreditobligationer er i 2023 positivt påvirket af udviklingen på de globale finansmarkeder.

13. Egenkapital

Egenkapitalen er forskellen imellem summen af kommunens aktiver/ejendele og kommunens passiver/gæld. Egenkapitalen er med andre ord den del af kommunens finansiering af aktiver/ejendele, som ikke dækkes igennem gæld.

Egenkapitalens størrelse er således en indikator for kommunens soliditet.

Egenkapitalen har i regnskabsår 2023 udviklet sig således:

Udvikling i egenkapital (mio. kr.)	
Egenkapital ultimo 2022	-5.265,8
Primosaldokorrektioner 2023:	
Indskud vedrørende Landsbyggefonden	-362,8
Indregning af forventet tab på tilgodehavender	-9,1
Primosaldokorrektioner i alt	-371,9
Egenkapital primo 2023	-5.637,7
Bevægelser 2023:	
Fysiske aktiver:	
Selvejende institutioners aktiver	0,1
Skattefinansierede aktiver	-182,2
Donerede aktiver	1,7
Fysiske aktiver i alt	-180,5
Tilgodehavender og gæld:	
Årets skattemæssige driftsresultat	65,7
Årets overskud takstfinansieret område	-0,9
Langfristede udlån	-6,1
Kursregulering likvide aktiver	-6,6
Afskrivning af restancer	6,1
Regulering af aktier og ejerandele (indre værdi)	-32,6
Nedskrivning af forventede tab på tilgodehavender	9,9
Nulstilling af Landsbyggefonden	369,8
Kursregulering deponerede midler	-4,2
Indeksregulering vedr. ældreboliglån og statens andel	5,0
Indeksring af feriemidler vedr. ikke-afregnede medarbejdere	9,6
Leasing	47,3
Regulering af hensættelse til tjenestemandspensioner	-0,7
Øvrige reguleringer	0,4
Tilgodehavender og gæld i alt	462,7
Egenkapital ultimo 2023 *	-5.355,5

* Minus-beløb angiver en positiv egenkapital

Kommunes egenkapital ultimo 2023 er på 5.355,5 mio. kr. og er således blevet forøget med 89,7 mio. kr. i perioden ultimo 2022 til ultimo 2023.

Overordnet opdeling af egenkapital

Egenkapitalen kan overordnet opsplittes i fysiske aktiver med ca. 3,9 mia. kr., og tilgodehavender/gæld (finansiel egenkapital) på ca. 1,5 mia. kr.

Fysiske aktiver

Som det fremgår af nedenstående tabel, er den samlede værdi af kommunens fysiske aktiver reguleret med 180,5 mio. kr. fra ultimo 2022 til ultimo 2023.

Opskrivningen skal ses som et samlet udtryk for tilgange af nybyggeri, renoveringer, forbedringer og nye indkøb - samt salg, reguleringer og afskrivninger i regnskabsåret.

De fysiske aktiver har udviklet sig således:

Fysiske aktiver (mio. kr.)	Ultimo 2022	Ultimo 2023	Forskel
Grunde	878,8	880,6	1,8
Bygninger	2.453,0	2.395,4	-57,6
Tekniske anlæg *	138,5	180,9	42,4
Inventar	38,5	39,8	1,4
Materielle anlægsaktiver under udførelse	142,0	343,1	201,1
Immaterielle anlægsaktiver	2,9	0,0	-2,9
Varebeholdninger	8,0	5,5	-2,5
Grunde og bygninger bestemt til videresalg	51,6	48,4	-3,2
I alt	3.713,2	3.893,7	180,5

* Herunder ligeledes maskiner, større specialudstyr og transportmidler

Værdien i kategorien "bygninger" udviser ultimo 2023 en saldo på 2.395,4 mio. kr. og indeholder både tilgange, reguleringer og afskrivninger for regnskabsåret. Af større tilgange kan nævnes etablering af nyt børnehus på Hasselvej i Kjellerup, udvidelse af Skægkær Børnehus samt opførelse af nyt byggeri ved Aktivitetshuset Kernen. Der er samlet foretaget afskrivninger af bygninger for 154,7 mio. kr. i 2023, hvilket ligger på niveau med sidste år.

"Bygninger" skal ses i sammenhæng med "materielle anlægsaktiver under udførelse", hvor bygninger der er taget i brug i løbet af 2023, er flyttet fra kategorien "materielle anlægsaktiver under udførelse" til "bygninger", hvorefter afskrivning kan påbegyndes. Der er i 2023 flyttet anlæg for 50,8 mio. kr. til kategorien "bygninger".

Af projekter i kategorien "materielle anlægsaktiver under udførelse" kan nævnes opførelse af ny Dybkærskole, udbygning og modernisering af Funder-Kragelund skole (Tollundskolen) og etablering af nyt børnehus på Harsnablundvej i Gødvad.

Tekniske anlæg dækker primært over indkøb af biler til kommunens flådestyring samt maskiner til Entreprenørgården. Den store stigning i 2023 skyldes primært den store mængde af leasede biler som beskrevet i note 8.

Varebeholdninger dækker over beholdningen af brosten og saltlager på Entreprenørgården samt Hjælpemiddelcentrets lagerbeholdning ultimo 2023.

Tilgodehavender og gæld

Tilgodehavender og gæld skal ultimo 2023 betragtes som et nettotilgodehavende på 1,5 mia. kr.

Specifikation af tilgodehavender og gæld er oplyst i nedenstående tabel og yderligere regnskabsforklaringer kan ses i øvrige noter.

Tilgodehavender/gæld (mio. kr.)	
Langfristede tilgodehavender (note 9)	4.247,2
Kortfristede tilgodehavender (note 10)	203,2
Værdipapirer (note 11)	44,7
Likvide beholdninger (note 12)	807,8
Hensatte forpligtelser (note 14)	-1.531,1
Langfristede gældsforpligtelser (note 8)	-1.183,2
Kortfristede gældsforpligtelser (note 15)	-1.112,5
Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita mv.	-14,3
I alt	1.461,8

14. Hensatte forpligtelser

Omfatter ikke-forsikringsdækkede tjenestemandspensioner samt andre forpligtelser, der enkeltvis overstiger 100.000 kr.

Forpligtelserne har udviklet sig således:

Hensatte forpligtelser (mio. kr.)	Ultimo 2022	Ultimo 2023	Forskel
Tjenestemandspensioner	-1.407,9	-1.407,2	0,7
Arbejdsskader	-121,1	-121,1	0,0
Øvrige forpligtelser	-2,6	-2,8	-0,2
I alt	-1.531,6	-1.531,1	0,5

Tjenestemandspensioner

Hensættelse til ikke forsikringsafdækkede tjenestemandspensioner er opgjort på baggrund af en aktuarmæssig beregning pr. 31. december 2022.

Jf. anvendt regnskabspraksis, skal hensættelsen genberegnes aktuarmæssigt hvert 5. år og der sker ikke reguleringer i den mellemliggende periode. Der vil således først ske regulering igen i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for regnskabsåret 2027.

Da forpligtelsen ikke er opgjort pr. 31. december 2023, kan forpligtelsen have ændret sig væsentligt, hvilket således ikke er indregnet i balancen.

Aktuarberegningen indeholder hensættelse til tjenestemandspensioner vedrørende Silkeborg Kommune, Silkeborg Forsyning og Midtjysk Brand og Redning.

Den samlede forpligtelse på 1.407,2 mio. kr., skal ses som en nettoforpligtelse, idet Silkeborg Kommune herudover udbetaler og hensætter pensioner til tjenestemænd ansat ved Silkeborg Forsyning A/S – værdisat til 52,7 mio. kr.

Hensættelser vedrørende Silkeborg Forsyning A/S er neutraliseret i Silkeborg Kommunes balance og udbetalinger af tjenestemandspension opkræves hos Silkeborg Forsyning A/S.

Silkeborg Kommune er ansættelsesmyndighed over for tjenestemænd ansat hos Midtjyske Brand og Redning I/S, hvorfor forpligtelsen til tjenestemandspensioner fortsat er indeholdt i Silkeborg Kommunes regnskab 2023.

I 2023 er der udelukkende reguleret i hensættelsen til ikke forsikringsafdækkede tjenestemandspensioner vedrørende nuværende og tidligere borgmestre samt værdien af tjenestemænds ret til et engangsbetalt efter optjening af 37 års pensionsalder, da det ikke indgår i aktuarberegningen.

Der er ultimo regnskabsåret 2023 registreret følgende antal pensionerede og aktive personer med tjenestemandforpligtelser:

Tjenestemænd	Pensionerede	Aktive
Pensionerede tjenestemænd/efterladte *	380	47
Børnepensioner	3	0
Opsatte pensioner / ret til opsat pension	85	21
Overgået til staten (forholdsmæssig udgift)	16	4

* Af de 47 aktive tjenestemænd er de 19 personer over 60 år.

Arbejdsskader

Hensættelse til arbejdsskader udgør 121,1 mio. kr. og er opgjort på baggrund af en aktuarmæssig beregning pr. 31. december 2022.

Hensættelsen genberegnes aktuarmæssigt hvert 5. år og der sker ikke reguleringer i den mellemliggende periode. Der vil således først ske regulering igen i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for regnskabsåret 2027.

Da forpligtelsen ikke er opgjort pr. 31. december 2023, kan forpligtelsen have ændret sig væsentligt, hvilket således ikke er indregnet i balancen.

Øvrige forpligtelser

Det er obligatorisk at indregne hensatte forpligtelser i balancen, der enkeltvis overstiger 100.000 kr.

Forpligtelsen på 2,8 mio. kr. indeholder midler til istandsættelse ved fraflytning af lejemål samt midler til kapitaludvidelse vedrørende Midtjyllands Lufthavn. Hertil kommer et estimeret årligt eftervederlag til borgmester og udvalgsformænd på 1,6 mio. kr.

15. Kortfristede gældsforpligtelser

De kortfristede gældsforpligtelser har udviklet sig således:

Kortfristede gældsforpligtelser (mio. kr.)	Ultimo 2022	Ultimo 2023	Forskel
Gæld til pengeinstitutter (REPO-forretninger)	-566,0	-711,6	-145,6
Gæld til staten	-19,6	-19,5	0,1
Kirkelige skatter og afgifter	-2,0	-2,0	0,0
Andre kommuner og regioner	-3,1	-2,3	0,8
Skyldige feriepenge	-13,3	-13,2	0,1
Kortfristet gæld i øvrigt	-220,5	-369,5	-149,0
Mellemregninger	-52,0	12,4	64,4
Selvejende institutioner med driftsoverenskomst	-6,8	-6,8	0,0
I alt	-883,3	-1.112,5	-229,2

Gæld til pengeinstitutter

Gæld til pengeinstitutter skal ses i sammenhæng med likvide aktiver (note 12), idet kommunen har indgået aftale om REPO-aftaler. For nærmere information om REPO-aftaler henvises der til afsnit om *anvendt regnskabspraksis*.

Silkeborg Kommune har pr. 31.12.2023 følgende REPO-aftaler:

Forretnings-nummer	Beløb (hele kr.)	Indgåelses-dato	Udløbs-dato
3563495	2.661.352	20.12.2023	03.01.2024
3563412	453.431	20.12.2023	03.01.2024
3563493	2.102.625	20.12.2023	03.01.2024
3556236	41.664.181	13.12.2023	12.01.2024
3550968	121.803.278	13.12.2023	12.01.2024
3563400	18.959.702	20.12.2023	03.01.2024
3563498	5.976.459	20.12.2023	03.01.2024
3563404	2.500.000	20.12.2023	03.01.2024
3563410	6.962.676	20.12.2023	03.01.2024
3563412	523.508	20.12.2023	03.01.2024
3563493	696.423	20.12.2023	03.01.2024
3563407	15.455.028	20.12.2023	03.01.2024
3563498	2.795.613	20.12.2023	03.01.2024
3563494	556.205	20.12.2023	03.01.2024
3563496	2.979.210	20.12.2023	03.01.2024
3563495	603.641	20.12.2023	03.01.2024
3563492	4.530.169	20.12.2023	03.01.2024
3563412	205.612	20.12.2023	03.01.2024
3550969	15.000.000	13.12.2023	12.01.2024
3563403	40.000.000	20.12.2023	03.01.2024
3563403	5.000.000	20.12.2023	03.01.2024
3563410	880.000	20.12.2023	03.01.2024
3563412	137.016	20.12.2023	03.01.2024
3563499	1.077.910	20.12.2023	03.01.2024
3563411	819.431	20.12.2023	03.01.2024
3563411	956.599	20.12.2023	03.01.2024

3563402	40.800.000	20.12.2023	03.01.2024
3563400	5.361.889	20.12.2023	03.01.2024
3563409	3.718.839	20.12.2023	03.01.2024
3563490	78.900	20.12.2023	03.01.2024
3550969	9.534.938	13.12.2023	12.01.2024
3563411	6.051.309	20.12.2023	03.01.2024
3563403	4.419.820	20.12.2023	03.01.2024
3550968	10.320.973	13.12.2023	12.01.2024
3563401	8.084.183	20.12.2023	03.01.2024
3563403	29.100.000	20.12.2023	03.01.2024
3563410	6.500.000	20.12.2023	03.01.2024
3550968	179.036.256	13.12.2023	12.01.2024
3550970	19.582.670	13.12.2023	12.01.2024
3563413	17.862.760	20.12.2023	03.01.2024
3556701	1.000.000	15.12.2023	12.01.2024
3563414	18.329.170	20.12.2023	03.01.2024
3563499	2.971.825	20.12.2023	03.01.2024
3563412	12.374.022	20.12.2023	03.01.2024
3563413	4.400.000	20.12.2023	03.01.2024
3563413	2.000.000	20.12.2023	03.01.2024
3563497	494.284	20.12.2023	03.01.2024
3563497	1.461.505	20.12.2023	03.01.2024
3563498	1.696.770	20.12.2023	03.01.2024
3563496	2.322.038	20.12.2023	03.01.2024
3563496	909.489	20.12.2023	03.01.2024
3563491	6.171.593	20.12.2023	03.01.2024
3550970	743.000	13.12.2023	12.01.2024
3563493	3.893.799	20.12.2023	03.01.2024
3563490	7.322.284	20.12.2023	03.01.2024
3563492	7.684.827	20.12.2023	03.01.2024
3563493	2.055.691	20.12.2023	03.01.2024
I alt	711.582.905		

Kortfristet gæld i øvrigt og mellemregninger

Under kortfristet gæld konteres udgifter der vedrører indeværende regnskabsår, men som først udbetales til kreditorerne i efterfølgende regnskabsår. Dermed fremstår beløbene som en gæld for kommunen i 2023.

Kortfristet gæld i øvrigt består primært af leverandørgæld 226,3 mio. kr. og andre periodiserede gældsposter 150,7 mio. kr.

På grund af nyt økonomisystem pr. 1. januar 2023, skete der udbetaling af alle bogførte fakturaer i slutningen af 2022, hvorfor saldo ultimo 2022 var unormalt lav set i forhold til tidligere år. Ultimo 2023 er saldo sammenlignelig med regnskaber forud for 2022.

Selvejende institutioner med driftsoverenskomst

Den selvejende institution Silkeborg Krisecenter har i 2019 modtaget en arv på 10,2 mio. kr.

Beløbet er opført som et kortfristet tilgodehavende (note 10) der modsvares af en gæld, og resultatet har ingen indvirkning på kommunens egenkapital.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Silkeborg Kommunes regnskab aflægges i henhold til gældende lovgivning og efter de retningslinjer, der er fastlagt af Indenrigs- og Sundhedsministeriet i Budget- og Regnskabssystem for kommuner.

Regnskabet aflægges som et totalregnskab, der omfatter alle drifts-, anlægs- og kapitalposter. I regnskabet indgår tillige udgifter og indtægter vedrørende de selvejende institutioner, som kommunen har driftsoverenskomst med.

Kommunens regnskabspraksis for materielle anlægsaktiver er detaljeret fastlagt i et bilag til Silkeborg Kommunes økonomiske styringsstrategi, og er i dette afsnit skitseret overordnet.

Regnskabspraksis

Regnskabet er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år, bortset fra ændringer beskrevet herunder.

Pr. 1. januar 2023 overgik Silkeborg Kommune til et nyt Økonomi- og debtorsystem, hvorfor økonomisystemet i en periode omkring årsskiftet 2022/2023 har været lukket for anvendelse. Der skete udbetaling af samtlige bogførte fakturaer uanset forfaldsdato pr. 15. december 2022, hvorfor sammenligning af gældsposter mellem årene er påvirket.

Silkeborg Kommune har pr. 1. januar 2023 etableret en fælles flådestyringsorganisation, hvor det er besluttet, at alle nye biler skal finansieres som finansielt leasede aktiver.

Indenrigs- og Sundhedsministeriet har i orienteringsskrivelse nr. 61 fra 15. december 2023 ændret reglerne for aktuarberegning af hensatte forpligtelser vedrørende tjenestemandspensioner og arbejdsskader.

Med henblik på at begrænse de administrative udgifter, herunder udgifterne til aktuarer, ændres reglerne således, at det er tilstrækkeligt at opgøre pensionsforpligtelsen aktuarmæssigt hvert 5. år. Det indebærer, at værdien af hensatte forpligtelser vedr. tjenestemandspension og arbejdsskader kan stå uændret i balancen i 5 år. Der er ikke udarbejdet aktuarberegninger i 2023.

Driftsregnskab

Indregning af indtægter og udgifter

Indtægter og udgifter indregnes i regnskabsopgørelsen indregnes i det regnskabsår, de vedrører, jf. transaktionsprincippet, forudsat at de er kendte for kommunen inden udløb af supplementsperioden.

Der foretages efter supplementsperiodens udløb endvidere registrering af væsentlige afslutningsposter.

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

Som hovedregel indregnes indtægter og udgifter i driftsregnskabet eksklusive moms.

Vedrørende jordforsyning er køb og salg afgrænset ud fra Budget- og regnskabssystemets definition på funktion 00.22.xx.

"Byggemodning" indeholder den fulde bevilling vedrørende byggemodning, som hører under Plan- og Vejudvalget.

Køb og salg af bygninger er medtaget som anlægsudgifter under Økonomi- og Erhvervsudvalget.

Præsentation i udgiftsregnskabet

Præsentation af kommunens årsregnskab tager udgangspunkt i det udgiftsbaserede regnskab. Årsregnskabet primære funktion er at kunne sammenholde regnskabet med budgettet, der er opgjort efter udgiftsbaserede principper.

Årsregnskabet/årsberetningens noter indeholder en afrapportering af kommunens resultat. Præsentation af kommunens væsentlige faglige resultater og aktivitetsniveau fremgår af årsberetningens afsnit om aktiviteter og tiltag.

Driftsudgifterne/-indtægterne i regnskabet præsenteres på udvalgsniveau.

Bemærkninger til regnskabet

Styrelsesloven fastsætter, at årsregnskabet i fornødent omfang skal være ledsaget af bemærkninger, navnlig vedrørende væsentlige afvigelser mellem bevillings- og regnskabsbeløb.

Der udarbejdes bemærkninger på bevillingsniveau til driftsindtægter og udgifter i forhold til det oprindelige budget.

Orientering om regnskabet med bemærkninger er behandlet i de enkelte fagudvalg.

Balancen

Præsentation af balancen

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

Der er af Indenrigs- og Sundhedsministeriet fastsat formkrav til, hvordan balancen skal udarbejdes.

Materielle anlægsaktiver

Aktiver indregnes som hovedregel i balancen til kostpris og afskrives over den forventede levetid. Ejendomsretten dokumenteres via bogførte fakturaer, anlægsoversigter, leasingaftaler mv.

Ejendomsretten til de i balancen indregnede grunde og bygninger er dokumenteret via elektronisk indhentede tingbogsattester.

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 it-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 klart 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.

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.

Levetider er fastlagt til følgende:

Aktivtype	Levetid
Bygninger	15 - 30 år
Tekniske anlæg og driftsmateriel	8 - 15 år
Inventar, IT-udstyr mv.	3 - 10 år

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 Silkeborg 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.

Dagsværdien er det beløb, som et aktiv forventes at kunne omsættes til ved en handel mellem uafhængige parter.

Minimumsleasingydelse svarer typisk til de fremtidige leasingydelser, som Silkeborg Kommune er forpligtet til at betale i leasingperioden. Ved beregning af nutidsværdien heraf, anvendes den interne rente i leasingkontrakten som diskonteringsfaktor, hvis denne er tilgængelig. Ellers anvendes Silkeborg Kommunes alternative lånerente.

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

Materielle anlægsaktiver under udførelse

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

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

Immaterielle anlægsaktier

Immaterielle anlægsaktiver afskrives lineært over maksimalt 10 år.

Ved kontrakter, aftaler og lignende anvendes så vidt muligt den gældende kontraktperiode.

Finansielle anlægsaktiver - aktier og andelsbeviser

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

For noterede aktier foretages indregningen til kursværdien pr. 31. december, og for ikke noterede aktier og andre kapitalandele (andelsbeviser o. lign.) foretages indregningen efter indre værdis metode.

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 nominel 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.

Finansielle anlægsaktiver - takstfinansieret område (affaldshåndtering)

Silkeborg Kommune har selskabsgjort hele forsyningsområdet fra 1. december 2008.

Indenrigs- og Sundhedsministeriet har i orienteringsskrivelse af 5. juli 2012 præciseret, at kommunerne - uanset selskabsførelse - i det kommunale regnskab, skal medtage økonomien omkring affaldsområdet.

I Silkeborg Kommunes regnskab, er affaldshåndtering registreret på en særskilt bevilling under Klima- og Miljøudvalget, og fremgår som takstfinansieret område i regnskabsopgørelsen.

Det økonomiske resultat vedrørende affaldshåndtering er opført som et tilgodehavende der modsvarer af en gæld. Resultatet har ingen indvirkning på kommunens egenkapital.

Omsætningsaktiver – varebeholdninger

Udgifter til indkøb af råvarer, hjælpematerialer samt andre forbrugsvarer udgiftsføres på anskaffelsestidspunktet.

Der foretages registrering af varebeholdninger over 1 mio. kr. Derudover vurderes beholdninger over 100.000 kr. med væsentlige forskydninger i lagerets størrelse fra år til år.

Omsætningsaktiver - fysiske aktiver til salg

Fysiske aktiver til salg måles til kostpris, som indeholder udgifter til byggemodning, salgsomkostninger, tilslutningsbidrag og arealerhvervelse på grunde.

Omsætningsaktiver - tilgodehavender

Udgifter og indtægter afholdt inden regnskabsårets udgang, men som vedrører efterfølgende regnskabsår, er klassificeret som periodeafgrænsningspost under omsætningsaktiver – tilgodehavender.

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

Tilgodehavender indregnes som kommunens samlede nominelle 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 eller aktuelt resttilgodehavende.

Likvider

Likvider omfatter kontante beholdninger, indskud i pengeinstitutter, investerings- og placeringsforeninger samt obligationer.

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.

Egenkapital

I egenkapitalen er der - udover kommunens egenkapital - også indeholdt modpost for modtagne donationer til anskaffelse af aktiver.

Hensatte forpligtigelser

Forpligtigelser indregnes i balancen, når kommunen på balancedagen har en retslig eller faktisk forpligtigelse 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 forpligtigelsen.

Tjenestemandsforsikringer

Hensættelse til ikke-forsikringsafdækkede tjenestemandspensioner opgøres på baggrund af en aktuarmæssig beregning.

Hensættelsen genberegnes aktuarmæssigt hvert 5. år.

I den mellemliggende periode reguleres der udelukkende for tjenestemandspensioner for nuværende og tidligere borgmestre samt værdien af tjenestemandens ret til et engangsbeløb efter optjening af 37 års pensionsalder.

Aktuarberegning tager udgangspunkt i EIOPA's risikofrie diskonteringskurve, som Finanstilsynet påkræver, og som afspejler en mere variabel og tidsafhængig rente.

Sammensætningen af den variable rente samt de øvrige parametre såsom levetid, anciennitets- og løntrinsstigninger, pensioneringstidspunkt samt principper om tjenestegørende tjenestemænd påvirker den samlede kapitalværdi.

Arbejdsskedeforpligtelser

Hensættelse til arbejdsskedeforpligtelser opgøres på baggrund af en aktuarmæssig beregning og genberegnes hvert 5. år.

Der sker ingen reguleringer i den mellemliggende periode.

Arbejdsskedeforpligtelser indregnes i balancen på baggrund af forudsætninger om erstatninger, udvikling i rente, inflation, dødelighed mv. til den løbende ydelses kapitaliserede værdi opgjort pr. forpligtelse.

Øvrige forpligtelser

Hensatte forpligtelser vedrørende eksempelvis miljøforurening, indfrielse af garantier til enkeltpersoner i henhold til social-/boliglovgivning, retssager og erstatningskrav, åremålsansættelser, efterløn og eftervederlag til politikere opgøres til den kapitaliserede værdi af fremtidige ydelser.

Langfristede gældsforpligtelser

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

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse 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 mv.

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, leverandører, andre kommuner og regioner mv. optages med restgælden på balancetidspunktet.

Silkeborg kommune har indgået salgs- og tilbagekøbsaftaler vedrørende obligationer (REPO-aftaler).

En REPO-aftale er en terminsforretning, hvor man sælger en obligation og samtidig indgår en aftale om at genkøbe obligationen på et givent tidspunkt til en given kurs. Genkøbskursen beregnes på baggrund af pengemarkedsrenten. Der er oprettet et særskilt likviditetsdepot med en tilknyttet REPO-facilitet.

Noter til driftsregnskab, finansieringsoversigt og balance

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

Hvor budgetkolonne fremgår af oversigter, er der alene tale om det oprindelige vedtagne budget.

Der kan i noterne i årsberetningen forekomme afvigelser i summer, hvilket skyldes afrundinger.

Specifikationer til regnskabet

Regnskabsoversigt på bevillingsniveau

Hele kr.

	Regn- skab 2023	Oprindeligt budget 2023	Bevillings- ændringer 2023	Korrigeret budget 2023	Uforbrugte beløb overført til 2024
Skattefinansieret drift:					
Økonomi- og Erhvervsudvalget:					
11. Ældreboliger	-25.234.808	-24.637.000	0	-24.637.000	0
12. Kommunale ejendomme	267.007.497	263.009.000	6.852.000	269.861.000	1.532.000
14. Centrafunktioner	431.875.526	485.089.000	-33.480.000	451.609.000	26.687.000
15. Fælles formål	84.590.149	61.894.000	62.045.000	123.939.000	15.977.000
16. Tværgående aktiviteter	37.378.067	99.115.000	-46.133.000	52.982.000	8.162.000
Økonomi- og Erhvervsudvalget i alt:	795.616.431	884.470.000	-10.716.000	873.754.000	52.358.000
Plan- og Vejudvalget					
24. Kollektiv trafik	50.205.312	53.875.000	333.000	54.208.000	0
25. Veje	98.165.599	81.239.000	4.030.000	85.269.000	-5.484.000
28. Entreprenøropgaver	-211.639	0	143.000	143.000	355.000
Plan- og Vejudvalget i alt:	148.159.273	135.114.000	4.506.000	139.620.000	-5.129.000
Kultur-, Fritids-, Outdoor- og Idrætsudvalget:					
34. Kultur og Fritid	156.619.643	156.637.000	7.752.000	164.389.000	8.800.000
Kultur-, Fritids-, Outdoor- og Idrætsudvalget i alt:	156.619.643	156.637.000	7.752.000	164.389.000	8.800.000
Dagtilbuds-, Skole- og Familieudvalget:					
41. Skoler	1.009.191.774	1.008.311.000	17.582.000	1.025.893.000	18.187.000
43. Dagpleje og daginstitutioner	504.051.435	509.786.000	-4.545.000	505.241.000	1.900.000
44. Socialtilsynet	-1.888.827	0	722.000	722.000	2.611.000
45. Børn og unge med særlige behov	207.862.150	206.674.000	-7.160.000	199.514.000	-3.302.000
47. Handicap - sociale overførsler	27.899.315	22.354.000	5.226.000	27.580.000	0
Dagtilbuds-, Skole- og Familieudvalget i alt:	1.747.115.847	1.747.125.000	11.825.000	1.758.950.000	19.396.000
Socialudvalget:					
53. Socialområdet	518.763.289	503.618.000	18.352.000	521.970.000	2.522.000
Socialudvalget i alt:	518.763.289	503.618.000	18.352.000	521.970.000	2.522.000
Arbejdsmarkedsudvalget:					
61. Arbejdsmarked - service	37.756.225	52.813.000	-11.540.000	41.273.000	0
66. Arbejdsmarked - overførsler	71.444.540	80.973.000	-6.305.000	74.668.000	0
67. Sociale overførsler	1.477.124.148	1.401.860.000	67.530.000	1.469.390.000	0
69. Arbejdsmarked - institutioner	0	0	0	0	0
Arbejdsmarkedsudvalget i alt	1.586.324.913	1.535.646.000	49.685.000	1.585.331.000	0
Ældreudvalget:					
73. Ældre	892.222.898	878.710.000	6.694.000	885.404.000	-2.634.000
Ældreudvalget i alt:	892.222.898	878.710.000	6.694.000	885.404.000	-2.634.000
Klima- og Miljøudvalget:					
81. Natur og Miljø	12.813.192	14.965.000	-858.000	14.107.000	1.294.000
Klima- og Miljøudvalget i alt:	12.813.192	14.965.000	-858.000	14.107.000	1.294.000
Sundheds- og Nærhedsudvalget:					
91. Sundhed	58.628.788	60.638.000	-42.000	60.596.000	2.811.000
92. Nærhed	278.892	340.000	198.000	538.000	259.000
96. Aktivitetsbestemt medfinansiering	352.782.000	350.880.000	1.906.000	352.786.000	0
Sundheds- og Nærhedsudvalget i alt	411.689.680	411.858.000	2.062.000	413.920.000	3.070.000
Skattefinansieret drift i alt:	6.269.325.165	6.268.143.000	89.302.000	6.357.445.000	79.677.000
Takstfinansieret drift:					
89. Affaldshåndtering	-873.890	0	0	0	0

	Regn- skab 2023	Oprindeligt budget 2023	Bevillings- ændringer 2023	Korrigeret budget 2023	Uforbrugte beløb overført til 2024
Skattefinansieret anlæg:					
Økonomi- og Erhvervsudvalget:					
12. Kommunale ejendomme	21.898.007	-14.380.000	61.610.925	47.230.925	29.183.000
16. Tværgående aktiviteter	4.935.110		38.763.494	38.763.494	33.824.000
Økonomi- og Erhvervsudvalget i alt:	26.833.116	-14.380.000	100.374.419	85.994.419	63.007.000
Plan- og Vejudvalget					
25. Veje	94.226.102	94.400.000	103.951.877	198.351.877	104.046.000
29. Byggemodning	17.607.347	21.555.000	11.826.026	33.381.026	15.790.000
Plan- og Vejudvalget i alt:	111.833.449	115.955.000	115.777.903	231.732.903	119.836.000
Kultur-, Fritids-, Outdoor- og Idrætsudvalget:					
34. Kultur og Fritid	3.440.904	-2.300.000	25.281.605	22.981.605	19.638.000
Kultur-, Fritids-, Outdoor- og Idrætsudvalget i alt:	3.440.904	-2.300.000	25.281.605	22.981.605	19.638.000
Dagtilbuds-, Skole- og Familieudvalget:					
41. Skoler	189.745.320	124.257.000	69.766.357	194.023.357	5.027.000
43. Dagpleje og daginstitutioner	112.438.367	72.425.000	57.134.234	129.559.234	17.236.000
45. Børn og unge med særlige behov	989.264		1.200.000	1.200.000	211.000
Dagtilbuds-, Skole- og Familieudvalget i alt:	303.172.951	196.682.000	128.100.591	324.782.591	22.474.000
Socialudvalget:					
53. Socialområdet	11.167.261	8.610.000	2.588.754	11.198.754	31.000
Socialudvalget i alt:	11.167.261	8.610.000	2.588.754	11.198.754	31.000
Ældreudvalget:					
73. Ældre	5.390.068	4.500.000	9.045.624	13.545.624	7.476.000
Ældreudvalget i alt:	5.390.068	4.500.000	9.045.624	13.545.624	7.476.000
Klima- og Miljøudvalget:					
81. Natur og Miljø	6.807.214	5.908.000	14.309.078	20.217.078	13.406.000
Klima- og Miljøudvalget i alt:	6.807.214	5.908.000	14.309.078	20.217.078	13.406.000
Sundheds- og Nærhedsudvalget:					
92. Nærhed	674.977	3.000.000	-200.000	2.800.000	2.125.000
Sundheds- og Nærhedsudvalget i alt:	674.977	3.000.000	-200.000	2.800.000	2.125.000
Skattefinansieret anlæg i alt:	469.319.941	317.975.000	395.277.974	713.252.974	247.993.000
Skattefinansieret område i alt:	6.738.645.106	6.586.118.000	484.579.974	7.070.697.974	327.670.000
Takstfinansieret område i alt:	-873.890	0	0	0	0
Finansiering					
2. Renter	U 8.138.163	12.300.000	0	12.300.000	0
	I -3.913.352	-8.000.000	0	-8.000.000	0
3. Finansforskydninger	U 69.997.959	-77.677.000	-384.560.974	-462.237.974	4.753.000
	I -205.161.983	-37.007.000	37.007.000	0	0
4. Lån	U 101.672.826	94.130.000	-3.767.000	90.363.000	0
	I -37.048.000	-39.060.000	2.012.000	-37.048.000	0
5. Tilskud og udligning	U 349.977.247	59.916.000	0	59.916.000	0
	I -1.530.286.000	-1.105.889.000	-131.328.000	-1.237.217.000	0
6. Skatter	U 18.653.965	14.311.000	477.000	14.788.000	0
	I -5.509.802.041	-5.499.142.000	-4.420.000	-5.503.562.000	0
Finansiering i alt:	-6.737.771.216	-6.586.118.000	-484.579.974	-7.070.697.974	4.753.000

Anlægsregnskaber

Oversigt over anlægsregnskaber indeholder både afsluttede og igangværende anlægsprojekter i regnskab 2023. Det fremgår af kolonnen yderst til højre, hvornår de afsluttede anlægsprojekter er godkendt i Byrådet.

Oversigten er opdelt i et sammendrag der viser anlægsregnskaber pr. fagudvalg og en specificeret oversigt, der er opdelt på de enkelte fagudvalgs bevillinger.

SAMMENDRAG

Hele kr.

Bevil- ling	Navn	Anlægs- bevilling	Forbrug tidl. år	Forbrug i 2023	Samlet forbrug	Godkendt den
<u>ØKONOMI - OG ERHVERVSUDVALGET</u>						
12-16	Anlægsudgifter	229.336.000	-187.398.553	27.493.662	-159.904.891	
	Anlægstilskud	-3.780.000	-3.921.647	-660.547	-4.582.194	
<u>PLAN- OG VEJUDVALGET</u>						
25-29	Anlægsudgifter	950.748.000	600.799.767	111.833.448	712.633.215	
	Anlægstilskud	-216.780.000	-192.997.668	0	-192.997.668	
<u>KULTUR-, FRITIDS-, OUTDOOR- OG IDRÆTSUDVALGET</u>						
34	Anlægsudgifter	119.113.000	89.009.647	6.608.571	95.618.218	
	Anlægstilskud	-12.842.000	-5.720.250	-3.167.667	-8.887.917	
<u>DAGTILBUDS-, SKOLE- OG FAMILIEUDVALGET</u>						
41-43	Anlægsudgifter	783.363.000	332.882.408	305.479.685	638.362.093	
	Anlægstilskud	-4.892.000	0	-2.306.734	-2.306.734	
<u>SOCIALUDVALGET</u>						
53	Anlægsudgifter	81.060.000	161.246	11.167.261	11.328.507	
	Anlægstilskud	0	0	0	0	
<u>ÆLDREUDVALGET</u>						
73	Anlægsudgifter	59.706.000	45.680.376	6.350.068	52.030.444	
	Anlægstilskud	-480.000	0	-960.000	-960.000	
<u>KLIMA- OG MILJØUDVALGET</u>						
81	Anlægsudgifter	45.687.000	19.708.785	6.844.714	26.553.499	
	Anlægstilskud	-5.397.000	-5.395.862	-37.500	-5.433.362	
<u>SUNDHEDS- OG NÆRHEDSUDVALGET</u>						
92	Anlægsudgifter	2.800.000	0	674.977	674.977	
	Anlægstilskud	0	0	0	0	
	I alt anlægsudgifter	2.271.813.000	900.843.676	476.452.386	1.377.296.062	
	I alt anlægstilskud	-244.171.000	-208.035.427	-7.132.448	-215.167.875	

SPECIFICERET OVERSIGT

De enkelte fagudvalg er i den specificerede oversigt opdelt i bevillinger.

Bevillingerne 12, 34, 41, 43, 53 og 73 er opdelt med overskrifterne 'Egne anlægsprojekter' og 'Anlægsprojekter omfattet af Manual for Byggeri'.

Egne anlægsprojekter er forankret i driftsafdelingen, og anlægsregnskaber aflægges i det enkelte fagudvalg.

Anlægsprojekter omfattet af Manual for Byggeri er efter frigivelse af anlægsbevilling forankret i Ejendomme, og anlægsregnskaber aflægges i Økonomi- og Erhvervsudvalget.

Bevilling 12 er desuden opdelt i køb og salg. Bevilling 29 er opdelt i fælles formål, bolig- og erhvervsformål.

Bevil- ling	Navn	Anlægs- bevilling	Forbrug tidl. år	Forbrug i 2023	Samlet forbrug	Godkendt den
<u>ØKONOMI- OG ERHVERVSUDVALGET</u>						
12	Kommunale ejendomme					
	Køb					
	Mindre areal ved Brunbakkevej	1.162.000	1.444.596	0	1.444.596	*
	Pulje til opkøb	13.650.000	12.003.914	87.394	12.091.308	
	Areal ved Astrid Lindgrens Vej til Børnehaven	4.260.000	2.551.507	251.715	2.803.222	
	Delareal, Matr. 7a Funder By, daginstitution	2.835.000	2.832.499	0	2.832.499	
	Delareal, Matr. 14r Funder By, daginstitution	2.056.000	2.016.917	73.366	2.090.283	*
	Matr. 17b, Hårup By ved Linåvej 13	3.900.000	3.872.116	21.589	3.893.705	
	Virklundvej 15	2.050.000	4.697	2.022.894	2.027.591	
	Virklundvej 17a og 17b	2.600.000	2.582.429	0	2.582.429	
	Matr. nr. 20c, Funder ved Funder Skolevej	1.609.000	0	1.592.718	1.592.718	
	Nebelgårdsvej 12	5.950.000	0	5.849.773	5.849.773	
	Remisen, Jernbanevej 62	1.560.000	0	1.501.080	1.501.080	
	Frikøb af lejekontrakt, Kejlstrupvej 99D	5.000.000	5.000.000	0	5.000.000	
	Ålborgvej 9 til skovrejsning	5.132.000	4.110.000	36.423	4.146.423	*
	Anlægsudgifter	51.764.000	36.418.675	11.436.952	47.855.627	
	Anlægstilskud	0	0	0	0	
	Salg					
	1)					
	Munkemarken, Thorning		-7.545.510	-201.858	-7.747.368	
	Amerikavej, Gjern		-1.175.191	1.378.205	203.014	
	Bryrup Nord (Overdrevet, Agervænget m.fl.)		-13.997.906	-497.600	-14.495.506	
	Musvitvej, Bryrup		-1.093.391	0	-1.093.391	*
	Tippetbakken, Gjessø		-1.319.462	0	-1.319.462	*
	Digterparken, Kjellerup, 2. etape		-14.421.959	0	-14.421.959	
	Romervej, etape 2		-7.292.582	0	-7.292.582	*
	Tingbakken, Gjern, etape 3		-6.290.717	0	-6.290.717	
	Gødvad Enge		-51.721.104	0	-51.721.104	
	Karolinelundsvej og Møllevangsvej, Gjern		-1.029.155	0	-1.029.155	
	Sikavej, Ans		-3.954.394	389.552	-3.564.842	
	Astrid Lindgrens Vej, etape 1 del I		-45.260.644	-15.190	-45.275.834	
	Smedebakken, Them		61.783	1.360	63.143	
	Frisholmparken, etape 2		-8.794.105	326.130	-8.467.975	
	Marienlundsvej (3 grunde)		-4.803.037	0	-4.803.037	*
	Gudenåskrænten		-7.022.645	0	-7.022.645	

Bevil- ling	Navn	Anlægs- bevilling	Forbrug tidl. år	Forbrug i 2023	Samlet forbrug	Godkendt den
	Nylandsvej 49, Fårvang		-947.916	0	-947.916	
	Planetvej, Gjessø		-4.013.656	580.469	-3.433.187	
	Dalvejen, Silkeborg		-6.878.065	0	-6.878.065	*
	Agertoften, Kjellerup		-7.585.161	-377.550	-7.962.711	
	Holmmøllevej, Lemming		-1.351.334	4.145	-1.347.189	
	Hedevej, Fårvang		-354.200	0	-354.200	
	Lergravsvej og Granmosevej, Kjellerup		-6.304.849	-7.497.487	-13.802.336	
	Svinget, Sorring		-629.420	-542.929	-1.172.349	
	Langdalshøjen og Langdaltoften		-10.426.723	-4.851.242	-15.277.965	
	Kragelund Skovvej, Kragelund (Engesvangvej 14C)		-518.200	-1.791.802	-2.310.002	
	Eriksborgvej 19, Silkeborg		73.173	-877.375	-804.202	
	Plantagevej 11, Silkeborg		367.492	17.257	384.749	
	Tørrepladsen 28, Thorning		0	7.100	7.100	
	Kornvænget 31, Silkeborg		0	9.100	9.100	
	Foghsvej/Ulvedalsvej og Bommen, Thorning		-2.073.779	3.409	-2.070.370	
	Fabriksvej, Kjellerup		-1.904.813	0	-1.904.813	
	Hårup Østervej		-11.740.732	-1.403.407	-13.144.139	
	Skærskovgårdsvej, Funder		-11.147.637	8.797	-11.138.840	
	Færdiggørelse af Dybkærcentret		201.831	0	201.831	*
	Erhvervsport Hårup, 1. etape (Neptunvej)		-19.714.534	1.850	-19.712.684	
	Kejlstrup Tværvej, Kejlstrup Vest etape 1		-2.058.366	24.193	-2.034.173	
	Erhvervsområde ved Vestre Højmarksvej, Funder		-7.870.716	899	-7.869.817	
	Højgårdsvej, Thorning		3.080	1.973	5.053	
	Erhvervsbyggemodning i Hårup (Linåvej og Purhusvej)		0	-7.486.653	-7.486.653	
	A. C. Illums Vej 25, Silkeborg		46.449	28	46.477	
	Erhvervstrekanten ved Nordre Højmarksvej		368.402	20.775	389.177	
	Erhvervsparken 20, Fårvang		-3.113.318	0	-3.113.318	*
	Delareal af Gødvadhøjen 3, matr. 22n, Gødvad By		-1.778.850	16.075	-1.762.775	*
	Areal i Them-Centret		-128.537	0	-128.537	
	Restareal ved Astrid Lindgrens Vej		0	0	0	*
	Beplantningsbælte ved Ansvej 59, Ans		-100.775	0	-100.775	*
	Areal ved Langdalsvej 6		0	-170.836	-170.836	*
	Delareal af matr. 2gr, Gjessø By, søndre Gjessøvej 1		-62.604	0	-62.604	*
	Grund til kommunale ældreboliger, Fårvang		0	-900.000	-900.000	
	Horsensvej 3, Them		-2.890.514	0	-2.890.514	*

Bevil- ling	Navn	Anlægs- bevilling	Forbrug tidl. år	Forbrug i 2023	Samlet forbrug	Godkendt den	
	Oustrupvej 14, Kjellerup		-1.817.890	7.315	-1.810.575		
	Stagehøjvej 6		9.400	0	9.400		
	Jordkærvej 11, Silkeborg		0	12.757	12.757	*	
	Salgsindtægter (netto)	0	-280.002.781	-23.802.540	-303.805.321		
Egne anlægsprojekter							
	Affaldsopbevaring 2019-2023	2)	21.800.000	15.515.463	1.269.879	16.785.342	
	Indeklima og ventilation 2022	2)	2.500.000	1.801.240	290.383	2.091.623	
	Energibesparende projekter 2022	2)	4.735.000	0	2.869.103	2.869.103	
	Lovpligtig energimærkning 2019-2023	2)	3.800.000	3.281.050	821.623	4.102.673	
	Brandsikring af institutioner på Social- og ældreområdet	2)	7.000.000	6.820.060	0	6.820.060	19.03.24
	Mindre renoveringsprojekter 2022	2)	7.400.000	7.260.808	113.351	7.374.159	19.03.24
	Udfasning af gasfyr 2023	2)	4.000.000	0	3.700.710	3.700.710	
	Renovering og vedligehold 2023	2)	6.000.000	0	4.028.052	4.028.052	
	Nedrivning af kommunale ejendomme 2022		4.771.000	1.546.180	156.323	1.702.503	
	Etablering af vaskeri til Rengøring		5.500.000	255.710	5.450.400	5.706.110	28.11.23
	Museum Jorn, renovering		8.450.000	0	7.216.862	7.216.862	
	Anlægstilskud Grauballe Forum, renovering og istandsættelse af hal		800.000	6.753	0	6.753	
	Fårvang Ældrecenter, nedrivning af bygninger på Lærkevej		2.700.000	2.589.075	0	2.589.075	
	Etablering af ladestandere		5.750.000	1.580.151	3.337.553	4.917.704	
	Områdestudie Alderslyst, forundersøgelse til lokalplan mv.		1.000.000	162.213	258.558	420.771	
Anlægsprojekter omfattet af Manual for Byggeri							
	Reetablering af fritidsarealer og samlingspunkt i Gødvad		13.000.000	20.000	1.204.515	1.224.515	
	Infrastruktur i Sejs-Svejbæk, områdestudie		19.420.000	204.010	2.031.796	2.235.806	
	Udvendig renovering af sale på Sølystskolen		3.960.000	0	147.326	147.326	
	Silkeborg Bad, genopretning		500.000	10.000	497.121	507.121	
	Jobcenter Stagehøjvej, renovering		4.225.000	4.405.938	199.464	4.605.402	28.11.23
	Bydelscenter Eriksborg, områdestudie		1.000.000	87.750	670.574	758.324	
	Anlægsudgifter		128.311.000	45.546.401	34.263.593	79.809.994	
	Anlægstilskud		0	0	0	0	
I alt anlægsudgifter			180.075.000	-198.037.705	21.898.005	-176.139.700	
I alt anlægstilskud			0	0	0	0	

Bevil- ling	Navn	Anlægs- bevilling	Forbrug tidl. år	Forbrug i 2023	Samlet forbrug	Godkendt den
16	Tværgående aktiviteter					
	Landsbyfornyelse 2016 og 2017	1.878.000 -1.380.000	2.512.216 -2.136.845	245.219 -240.807	2.757.435 -2.377.652	
	Landsbyfornyelse 2021 og 2022	4.700.000 -2.400.000	3.015.909 -1.784.802	115.628 -419.740	3.131.537 -2.204.542	
	Anlægstilskud til Fællesområde Nørrekrogen til etablering af legeplads og fællesområde	249.000	0	249.000	249.000	19.03.24
	Anlægstilskud til Sjørslev-Demstrup lokalråd til etablering af stier og låger	69.000	0	68.060	68.060	19.03.24
	Anlægstilskud til Dansk Civilhundeforening til etablering af runderingsbane	104.000	0	0	0	
	Anlægstilskud til Dansk Agility forening Silkeborg, lysanlæg	45.000	0	44.820	44.820	19.03.24
	Anlægstilskud til Digterparkens legeplads	581.000	0	0	0	
	Anlægstilskud til Silkeborg Kajakklub til udvidelse af bådhaler	72.000	0	0	0	
	Anlægstilskud til Kjellerup Tennis og Padelklub til etablering af to padelbaner	954.000	0	952.840	952.840	19.03.24
	Anlægstilskud til Bryrup Idrætsforening til etablering af multibane	290.000	0	289.670	289.670	19.03.24
	Anlægstilskud til Virklund Boldklub til etablering af udendørs padelbaner	464.000	0	462.310	462.310	19.03.24
	Anlægstilskud til Ans IF Søsport til udvidelse af klubhus	481.000	0	481.400	481.400	19.03.24
	Anlægstilskud til Silkeborg Roklub til renoivering af motionsrum	73.000	0	72.210	72.210	19.03.24
	Anlægstilskud til Silkeborg-Voel KFUM til etablering af strandhåndboldbaner	199.000	112.050	0	112.050	
	Anlægstilskud til Arena Midt til etablering af motorikvæg	661.000	0	0	0	
	Anlægstilskud til Silkeborg Orienteringscenter, klubhusfaciliteter	1.038.000	0	1.037.500	1.037.500	19.03.24
	Anlægstilskud til Silkeborg Tennisklub til helårsbaner	830.000	0	830.000	830.000	19.03.24
	Anlægstilskud til Silkeborg Bunkermuseum til forbedring af adgang til befalingsbunker	1.660.000	0	0	0	
	Anlægstilskud til Lemminghuset til etablering af Kulturlanternen	166.000	96.280	0	96.280	
	Anlægstilskud til Aqua til realisering af Masterplan	747.000	0	747.000	747.000	19.03.24
	Anlægstilskud til Ferskvandscentret til indfrielse af lån	29.000.000	0	0	0	
	IT-anskaffelser	5.000.000	4.902.697	0	4.902.697	
	I alt anlægsudgifter	49.261.000	10.639.152	5.595.657	16.234.809	
	I alt anlægstilskud	-3.780.000	-3.921.647	-660.547	-4.582.194	

Bevil- ling	Navn	Anlægs- bevilling	Forbrug tidl. år	Forbrug i 2023	Samlet forbrug	Godkendt den
<u>PLAN- OG VEJUDVALGET</u>						
25	Veje					
	Rundkørsel Nørreskov Bakke, Eriksborg Alle og Bakkeborg samt rundkørsel, arbej- der for fremmed regning	11.882.000 3) -11.882.000	8.670.322 -8.671.176	854 0	8.671.176 -8.671.176	19.03.24
	Rundkørsel Nørreskov Bakke, Eriksborg Alle og Bakkeborg samt rundkørsel	2.498.000 3) -1.898.000	532.243 0	-854 0	531.389 0	19.03.24
	Nordskovvej	118.700.000	116.841.802	633.280	117.475.082	
	Hårupvej, forlægning vest om Hårup	11.060.000	1.507.329	9.240	1.516.569	
	Søtorvet - forlægning af Chr. 8. Vej og Søvej	39.200.000	20.113.950	1.424.578	21.538.528	
	Cykelstier med medfinansiering 2019/2020	22.209.000	22.326.597	154.361	22.480.958	19.03.24
	Stitunnel Nordre Højmarksvej ved Dalvejen, arbejder for fremmed regning	1.500.000 4) -1.500.000	257.856 -1.575.000	0 0	257.856 -1.575.000	
	Stitunnel Nordre Højmarksvej ved Dalvejen	4) 9.500.000	1.128.848	764.651	1.893.499	
	Anlæg af veje, stier og p-plads (Område- studie i Hvinningdal)	13.500.000	12.538.639	68.713	12.607.352	
	Etablering af ny ringvejsbro over Gudenå- en (medfinansiering fra Vejdirektoratet)	169.900.000 -169.900.000	82.278.509 -169.900.000	65.193.451 0	147.471.960 -169.900.000	
	Etablering af adgangsvej til Børnehuset Vestergade, Kjellerup	2.190.000	65.775	0	65.775	
	Undersøgelse af omfartsvej ved Skæggær	1.000.000	632.029	0	632.029	
	Etablering af Funder Allé	4.100.000 -900.000	3.887.577 0	329.674 0	4.217.251 0	
	Etablering af Astrid Lindgrens Vej, etape 2 inkl. Støjdrage	5.800.000	3.522.111	582.841	4.104.952	
	Etablering af Vestre Højmarksvej, Eidervej til tilslutningsanlæg 33 i Funder	5.500.000	4.196.885	3.564	4.200.449	
	Infrastruktur ved nyt centerområde i Virklund	14.000.000 -7.000.000	0 0	1.947.730 0	1.947.730 0	
	Høje Kejlstrupvejs forlængelse til Eriks- borg, skitseprojekt og undersøgelser	2.200.000	631.400	469.319	1.100.719	
	Cykelbaner Ry, forberedende arbejder, et. 2	1.489.000	0	385.652	385.652	
	Forlængelse af Damgårdsvej	3.600.000	67.634	2.781.191	2.848.825	
	Støjskærm ved Buskelund	17.500.000	0	875.366	875.366	
	Udbygning af Christian 8.s Vej - etape nord og etape syd 2	41.500.000 -1.800.000	41.468.705 -1.803.215	20.743 0	41.489.448 -1.803.215	
	Forbedringer for kunderne i den kollektive trafik	2.400.000 -300.000	2.193.750 -283.834	117.235 0	2.310.985 -283.834	
	Renovering af gågaderne i Silkeborg	32.000.000	31.814.077	267.530	32.081.607	
	Ombygning af krydset Viborgvej/Ndr. Ringvej	54.700.000	54.147.425	3.174.164	57.321.589	
	Supercykelsti fra Trafikterminalen til Lysbro	17.400.000 -8.700.000	894.429 0	812.242 0	1.706.671 0	

Bevil- ling	Navn	Anlægs- bevilling	Forbrug tidl. år	Forbrug i 2023	Samlet forbrug	Godkendt den
	Torvemiljø i Kragelund	500.000	442.068	12.000	454.068	19.03.24
	Etablering af 2-1 vej på Lemming Skolevej	1.800.000	1.196.699	23.875	1.220.574	
	Trafiksikkerhedsplanen 2017, 2021	2.300.000	379.033	867.210	1.246.243	
	Ny belægning i Fredensgade	3.800.000	0	126.000	126.000	
	Parkering ved outdoorfaciliteter, herunder Søbade	1.000.000	150.229	373.754	523.983	
	Erhvervskorridoren, etape 2	9.060.000	2.208.871	4.119.495	6.328.366	
	Stibelysning i Skæggær og krydsnings- helle ved Kjellerup	700.000	371.923	115.762	487.685	
	Forbedring af kapacitet på Nordre Høj- marksvej og Astrid Lindgrens Vej	2.000.000	247.156	181.245	428.401	
	Trafiksikkerhedsplanen 2017, 2022	2.000.000	1.566.685	432.305	1.998.990	19.03.24
	Nedlæggelse af rampe til P-kælder på Chr. 8.s Vej	4.100.000	0	2.070.969	2.070.969	
	Etablering af forbindelsesvej ved Stage- højvej og signalreguleret kryds på Nordre Ringvej (Erhvervskorridoren)	7.500.000	7.183.792	1.439	7.185.231	19.03.24
	Mindre anlægsarbejder og undersøgelser vedr. veje 2023	5.100.000	0	5.178.888	5.178.888	19.03.24
	Trafiksikkerheds- og cykelprojekter	4.000.000	280.000	96.234	376.234	
	Vejudvidelse af Harsnablundvej	1.955.000	0	611.401	611.401	
	I alt anlægsudgifter	651.143.000	423.744.348	94.226.102	517.970.450	
	I alt anlægstilskud	-203.880.000	-182.233.225	0	-182.233.225	

29 Planlægning og byggemodning

Fælles formål

Pulje til undersøgelser og færdiggørelser af byggemodninger 2023	5)	1.770.000	0	1.666.627	1.666.627	19.03.24
---	----	-----------	---	-----------	-----------	----------

Boligformål

Romervej, Grauballe, 1. etape		8.789.000	8.788.920	21.117	8.810.037	19.03.24
Bryrup Nord, Overdrevet, Agervænget		2.736.000	2.589.769	146.169	2.735.938	
Romervej, Grauballe, 2. etape		8.735.000	8.734.806	44.253	8.779.059	19.03.24
Gødvad Enge		35.950.000	30.214.849	540.387	30.755.236	
Sikavej, Ans		3.840.000	3.789.241	50.675	3.839.916	
Astrid Lindgrensvej (Løvehjertevej, Tvebaks- vej, Jonatansvej og Balle Bygade (inkl. Stamvej))		29.866.000	28.124.858	378.238	28.503.096	
Astrid Lindgrensvej (Løvehjertevej, Tvebaks- vej, Jonatansvej og Balle Bygade (02.22.03)		5.300.000 -5.300.000	3.814.991 -3.050.836	0 0	3.814.991 -3.050.836	
Gudenåskrænten		6.639.000	6.889.090	124.626	7.013.716	19.03.24
Gudenåskrænten (02.22.03)		300.000 -300.000	49.474 0	-49.474 0	0 0	19.03.24

Bevil- ling	Navn	Anlægs- bevilling	Forbrug tidl. år	Forbrug i 2023	Samlet forbrug	Godkendt den
	Astrid Lindgrens Vej, etape 1 del II (inkl. Stamvej)	28.875.000	5.977.885	8.194.897	14.172.782	
	Astrid Lindgrens Vej, etape 1 del II (02.22.03)	6.500.000 -6.500.000	5.044.948 -7.713.607	0 0	5.044.948 -7.713.607	
	Agertoften, Kjellerup	2.500.000	2.374.839	103.237	2.478.076	
	Holmmøllevej, Lemming	3.500.000	2.492.270	188.044	2.680.314	
	Hedevej, Fårvang	7.300.000	4.176.313	3.382.788	7.559.101	
	Hedevej, Fårvang (02.22.03)	800.000 -800.000	0 0	0 0	0 0	
	Lergravsvej og Gravmosevej, Kjellerup	13.644.000	12.878.406	465.221	13.343.627	
	Svinget, Sorring	6.500.000	4.656.418	221.192	4.877.610	
	Langdalshøjen og Langdalstøften, (syd for Tværdalsvej), Sejs-Svejbæk	15.500.000	14.479.717	412.782	14.892.499	
	Kragelund Skovvej (Engesvangvej 14C)	9.000.000	7.209.505	519.695	7.729.200	
	Tingbakken etape 4, Hornvej 14	1.500.000	119.741	16.399	136.140	
	Erhvervsformål					
	Fabriksvej, Kjellerup	7.000.000	5.768.526	1.775	5.770.301	
	Hårup Østervej, Hårup	7.831.000	7.718.424	0	7.718.424	19.03.24
	Færdiggørelse af Dybkærcentret, 1. etape	1.530.000	1.315.556	5.870	1.321.426	19.03.24
	Forlængelse af Hårup Tværvæg	3.000.000	0	0	0	
	Kejlstrup Tværvæg, Kejlstrup Vest, etape 1	7.300.000	5.427.976	0	5.427.976	
	Ebstrup Tværvæg, Kejlstrup Vest, etape 2	2.000.000	1.545.424	10.652	1.556.076	
	Erhvervsbyggemodning i Hårup - Linåvej og Purhusvej	4.400.000	2.873.473	117.408	2.990.881	
	Erhvervsbyggemodning Vestre Højmarksvej Nord, Funder	67.000.000	0	1.044.768	1.044.768	
	I alt anlægsudgifter	299.605.000	177.055.419	17.607.346	194.662.765	
	I alt anlægstilskud	-12.900.000	-10.764.443	0	-10.764.443	

KULTUR-, FRITIDS-, OUTDOOR- OG IDRÆTSUDVALGET

34 Kultur og Fritid

Egne anlægsprojekter

Etablering af projekt børneskove	350.000	0	13.445	13.445	
Etablering af Nyløkke	2.900.000 -1.900.000	0 0	298.264 0	298.264 0	
Forbedring af forhold på Ellingbanen	1.600.000	898.260	17.017	915.277	
Anlægstilskud til Silkeborg Speedwayklub til etablering af toilet og omklædningsfac. på Ellingbanen	1.400.000	250.000	897.313	1.147.313	
Akut behov for udskiftning af bolværker i havnearealet i Indelukket	5.350.000	2.147.302	1.713.425	3.860.727	

Bevil- ling	Navn	Anlægs- bevilling	Forbrug tidl. år	Forbrug i 2023	Samlet forbrug	Godkendt den
	Helhedsplan for Søholt	10.600.000	2.443.568	293.200	2.736.768	
	VM/World Cup MTB spor	2.000.000	1.666.118	137.141	1.803.259	
	Springgrav og motorikvæg i ny hal ved Sølystskolen	1.098.000 -600.000	0 0	105.000 -600.000	105.000 -600.000	
	Nyindretning af De Små Fisk	4.300.000 -2.225.000	25.000 0	185.412 0	210.412 0	
	Kunst i byrummet - Silkeborg Gadekunst-festival	400.000	213.202	0	213.202	
	Kunst i byrummet - Silkeborg Kommunes Kunststrategi	392.000	0	0	0	
	Lunden, optimering af bygning	3.000.000	2.403.066	299.775	2.702.841	19.03.24
Anlægsprojekter omfattet af Manual for Byggeri						
	Toiletter ved Silkeborg Bad	2.500.000	40.000	497.138	537.138	
	Etablering af trailcenter og outdoorfaciliteter	19.700.000 -3.000.000	16.495.951 -625.000	1.323.729 -2.567.667	17.819.680 -3.192.667	
	Omklædningsfaciliteter på Søholt - fodboldens hus	500.000	64.625	69.843	134.468	
	Hal 2 i Hvinningdal	15.750.000 -2.100.000	15.695.432 -2.100.000	137.809 0	15.833.241 -2.100.000	
	Ny hal i Sejs-Svejbæk	16.000.000 -1.000.000	16.419.918 -1.000.000	76.568 0	16.496.486 -1.000.000	19.03.24
	Ny hal 2 i Sejs-Svejbæk (erstatningshal)	500.000	0	71.445	71.445	
	Hal 2, multihus og sale i Gødvad	30.473.000 -2.017.000	30.205.220 -1.995.250	141.000 0	30.346.220 -1.995.250	19.03.24
	Museum Jorn, renovering	300.000	41.985	331.047	373.032	
	I alt anlægsudgifter	119.113.000	89.009.647	6.608.571	95.618.218	
	I alt anlægstilskud	-12.842.000	-5.720.250	-3.167.667	-8.887.917	

DAGTILBUDS-, SKOLE- OG FAMILIEUDVALGET

41 Skoler

Egne anlægsprojekter

Skægkærskolen, ombygning af kælderlokale	1.300.000	0	423.151	423.151
--	-----------	---	---------	---------

Anlægsprojekter omfattet af Manual for Byggeri

Ny skole i Dybkær	240.770.000	93.599.317	127.345.324	220.944.641
Frisholm skole, erstatningsbyggeri - ombygning af eksisterende lokale til skole	2.237.000	0	1.867.051	1.867.051
Funder-Kragelund Skole, afd. Funder, byggeprogram til anlægsprojekt	79.850.000	21.019.099	52.522.328	73.541.427
Funder-Kragelund skole, afd. Funder, opfølgning og fortsættelsesbyggeri	3.100.000	0	2.402.195	2.402.195
Resenbro Skole, kapacitetsudfordringer	1.000.000	0	20.000	20.000
Sejs Skole, kapacitetsudfordringer	3.500.000	179.524	629.544	809.068

Bevil- ling	Navn	Anlægs- bevilling	Forbrug tidl. år	Forbrug i 2023	Samlet forbrug	Godkendt den
	Skægkærskolen, udbygning af inklusionscenter	1.009.000	659.986	272.012	931.998	19.03.24
	Virklund Skole, udbygning	1.000.000	0	563.762	563.762	
	Dybkærskolen, istandsættelse og midlertidig kapacitetsudvidelse	5.000.000	4.178.717	7.450	4.186.167	
	Frisholm Skole, etablering af inklusionscent.	5.900.000	0	1.883.741	1.883.741	
	Udvidelse af tandplejens faciliteter	4.492.000	0	4.115.496	4.115.496	
		-3.592.000	0	-2.306.734	-2.306.734	
	I alt anlægsudgifter	349.158.000	119.636.643	192.052.054	311.688.697	
	I alt anlægstilskud	-3.592.000	0	-2.306.734	-2.306.734	

43 Dagpleje og daginstitutioner

Egne anlægsprojekter

Mindre anlægsarbejder, herunder påbud, arbejdsmiljø mv. 2023	2)	2.600.000	0	2.430.946	2.430.946	
Daginstitutionen Kjellerup - renovering		2.000.000	1.115.156	623.526	1.738.682	
Virklund Børnehus, etablering af krybberum		900.000	41.019	0	41.019	

Anlægsprojekter omfattet af Manual for Byggeri

Gjessø børnehave, udvidelse af pladser		1.500.000	0	6.000	6.000	
Daginst.byggeri i Kjellerup, Hasselvej		52.200.000	26.219.478	23.104.718	49.324.196	
		-1.300.000	0	0	0	
Daginst.byggeri i Kjellerup, Vestergade		3.200.000	1.669.051	302.500	1.971.551	
Funder Børnehus, etape 2		23.500.000	22.385.448	110.899	22.496.347	19.03.24
Funder Børnehus, midlertidige pladser 2019		6.970.000	6.951.696	0	6.951.696	19.03.24
Etablering af nyt Børnehus i Funder - Funder Allé (børnehus 1)		32.100.000	29.927.587	1.687.096	31.614.683	
Ombygning af Lærkehuset til 80 børnehavepladser		8.960.000	9.114.736	264.533	9.379.269	19.03.24
Funder nyt børnehus 2, Damgårdsvej (Sejlgård)		56.000.000	1.527.619	3.249.027	4.776.646	
Skægkær børnehus, udvidelse med 40 pl.		16.525.000	353.114	16.209.905	16.563.019	
Resenbro Børnehus, udvidelse af 100 pladser (midlertidig), Stidalsvej		15.231.000	376.772	6.786.076	7.162.848	
Etablering af nyt børnehus i Balle - Birksvej (børnehus 1)		29.570.000	26.948.026	3.465.986	30.414.012	
Højgården, etablering af nyt børnehus, etape 1 og 2		22.460.000	18.439.990	3.777.086	22.217.076	
Buskelund Gården, Udvidelse af pladser og etablering af legestue		35.500.000	319.153	6.299.481	6.618.634	
Etablering af nyt børnehus i Gødvad - Har-snaplundvej, Fritidsgården (børnehus 1)		39.000.000	2.987.145	35.717.694	38.704.839	
Tumlehøjen, etablering af midlertidige dagtilbudspladser		19.600.000	19.488.614	176.837	19.665.451	19.03.24

Bevil- ling	Navn	Anlægs- bevilling	Forbrug tidl. år	Forbrug i 2023	Samlet forbrug	Godkendt den
	Ny daginstitution i Sejs-Svejbæk, Langdalshøjen	33.600.000	33.066.799	166.414	33.233.213	
	Etablering af dagtilbud i Linå	9.300.000	10.147.123	0	10.147.123	19.03.24
	Frisholm/Them, udvidelse af pladser og etablering af legestue	1.000.000	10.000	188.751	198.751	
	Them Børnehus, midlertidig kap. Udvidelse	2.113.000	1.598.749	479.422	2.078.171	19.03.24
	Virklund, etablering af midlertidig kapacitetsudvidelse	15.231.000	293.891	5.926.024	6.219.915	
	Skolegades børnehus samt Akacien, lovliggørelse og etablering af anretterkøkken	1.945.000	264.599	113.518	378.117	
	Linå Børnehus, udvidelse	500.000	0	10.000	10.000	
	Specialområdet, udvidelse af pladser	500.000	0	611.974	611.974	19.03.24
	Etablering af midlertidige specialpladser i Funder	1.000.000	0	729.954	729.954	19.03.24
	I alt anlægsudgifter	433.005.000	213.245.765	112.438.367	325.684.132	
	I alt anlægstilskud	-1.300.000	0	0	0	

45 Børn og unge med særlige behov

Anlægsprojekter omfattet af Manual for Byggeri

	Solbo, ombygning	1.200.000	0	989.264	989.264	
	I alt anlægsudgifter	1.200.000	0	989.264	989.264	
	I alt anlægstilskud	0	0	0	0	

SOCIALUDVALGET

53 Socialområdet

Anlægsprojekter omfattet af Manual for Byggeri

	Lysbro uddannelsescenter, renovering	1.610.000	0	1.118.527	1.118.527	
	Nyt botilbud, 24 boliger på Granmosevej	71.700.000	105.817	2.495.724	2.601.541	
	Aktivitetstilbuddet Kernen, renovering	7.750.000	55.429	7.553.010	7.608.439	
	I alt anlægsudgifter	81.060.000	161.246	11.167.261	11.328.507	
	I alt anlægstilskud	0	0	0	0	

ÆLDREUDVALGET

73 Sundhed og Ældre

Egne anlægsprojekter

	Velfærdsteknologi 2020	2.000.000	2.000.000	141.945	2.141.945	19.03.24
	Demenssikring af plejecentre	3.000.000	2.505.024	-141.945	2.363.079	
	Nyt omsorgssystem	2.000.000	446.333	1.118.009	1.564.342	
	Udvikling af udearealerne på plejecentrene	1.225.000	624.643	317.293	941.936	
	Driftoptimering og driftssikring	5.000.000	176.019	1.863.152	2.039.171	

Bevil- ling	Navn	Anlægs- bevilling	Forbrug tidl. år	Forbrug i 2023	Samlet forbrug	Godkendt den
	Mindre anlægsarbejder på plejecentre 2022	1.000.000	0	0	0	
	Batterisikring ved kontrollerede strøm- afbrydelser	1.475.000	4.611	1.501.962	1.506.573	19.03.24
Anlægsprojekter omfattet af Manual for Byggeri						
	Fårvang Ældrecenter, ombygning af servicearealer	19.526.000 -480.000	17.205.904 0	-26.267 -960.000	17.179.637 -960.000	
	Fårvang Ældrecenter, ombygning af ældreboliger	22.230.000	22.372.522	872.313	23.244.835	
	Birkebo plejecenter, projektering af om- eller nybyggeri af servicearealer	200.000	146.900	0	146.900	19.03.24
	Birkebo plejecenter, projektering af om- eller nybyggeri af ældreboliger	800.000	0	0	0	19.03.24
	Etablering af sygeplejeklinik i Rosengårds- centret samt anskaffelse af udstyr til fremmødesystem	500.000	156.808	64.088	220.896	
	Alhuset, renovering	750.000	41.612	639.518	681.130	
	I alt anlægsudgifter	59.706.000	45.680.376	6.350.068	52.030.444	
	I alt anlægstilskud	-480.000	0	-960.000	-960.000	

KLIMA- OG MILJØUDVALGET

81 Natur og Miljø

	Undersøgelse og planlægning af sti, Gubsø	100.000	70.625	18.000	88.625	
	Istandsættelse af Kjellerupbanestien	1.000.000	368.673	80.318	448.991	
	Naturgenopretning i Vrads og Sepstrupomr.	400.000	314.565	63.888	378.453	
	Realisering af tiltag fra Naturkvalitetsplan	300.000	128.478	22.760	151.238	
	Genopretning af højmoser	700.000	147.585	2.760	150.345	
	Renovering af trækstien, 3. etape	4.900.000	4.659.731	164.130	4.823.861	
	Istandsættelse af Kjellerupbanestien, eta- blering af primitiv overnatningsplads	400.000	386.956	13.000	399.956	19.03.24
	Fjernelse af sand ved Tange Sø	373.000	372.013	0	372.013	19.03.24
	Færdiggørelse af Krabbes Grønne Ring	600.000	610.042	0	610.042	19.03.24
	Klimahandleplan	3.600.000 0	1.439.474 0	373.913 -37.500	1.813.387 -37.500	
	Medfinansiering af skovrejsning ved Eriksborg	8.640.000	1.440.000	1.440.000	2.880.000	
	Lokaltforankrede stiprojekter	300.000	281.091	3.330	284.421	19.03.24
	Projektering af lavbundsarealer	1.400.000	209.285	381.000	590.285	
	Forundersøgelser og projektering af lavbundsarealer	900.000	0	0	0	
	Skovrejsning	3.850.000	0	3.606.430	3.606.430	
	Generelle klimatilpasningsindsatser langs Gudenåen	4.627.000	0	454.170	454.170	

Bevil- ling	Navn	Anlægs- bevilling	Forbrug tidl. år	Forbrug i 2023	Samlet forbrug	Godkendt den
	Naturgenopretningsprojekt for Stenholt Mose	5.790.000 -3.290.000	4.452.497 -3.289.362	153.986 0	4.606.483 -3.289.362	
	Realisering af projekter i Natura 2000-planerne, 2. planperiode 2018	4.107.000 -2.107.000	1.538.900 0	67.029 0	1.605.929 0	6)
	Naturgenopretningsprojekt ved Sillerupvæld	0 0	1.804.900 -1.864.500	0 0	1.804.900 -1.864.500	6)
	Naturgenopretningsprojekt Skærbæk Plantage	0 0	274.519 -242.000	0 0	274.519 -242.000	6)
	Realisering af projekter i Natura 2000-planerne, 2. planperiode 2020	1.800.000	104.200	0	104.200	
	Realisering af projekter i Natura 2000-planerne, 3. planperiode 2023	700.000	0	0	0	
	Opmåling af vandløb 2019	1.200.000	1.105.251	0	1.105.251	
	I alt anlægsudgifter	45.687.000	19.708.785	6.844.714	26.553.499	
	I alt anlægstilskud	-5.397.000	-5.395.862	-37.500	-5.433.362	

SUNDHEDS- OG NÆRHEDSUDVALGET

92	Nærhed				
	Pulje til etablering, vedligeholdelse og udvikling af stier 2023	300.000	0	462.304	462.304
	Pulje til nærhedsprojekter 2023	2.500.000	0	212.673	212.673
	I alt anlægsudgifter	2.800.000	0	674.977	674.977
	I alt anlægstilskud	0	0	0	0

Noter:

- * Anlægsprojekter med *-markering i kolonnen 'Godkendt af byråd den' forventes at blive godkendt af Byrådet den 30. april 2024.
- 1) Der gives ikke anlægsbevillinger til de enkelte salg.
 - 2) Anlægsbevillingen er givet som en pulje. I regnskabet er årets udgifter registreret på de konkrete projekter/funktioner/omkostningssteder/bygninger.
 - 3) Projekterne skal ses samlet. Udgifter vedrørende arbejder for fremmed regning omkonteres hertil, hvorfor der kan fremgå et negativt forbrug på det kommunale projekt.
 - 4) Projekterne skal ses samlet. Udgifter vedrørende arbejder for fremmed regning omkonteres hertil, hvorfor der kan fremgå et negativt forbrug på det kommunale projekt.
 - 5) Anlægsbevilling er givet på i alt 2.000.000 kr. Heraf er 230.000 kr. flyttet til konkrete byggemodningsprojekter, hvor udgifterne er afholdt.
 - 6) Der er givet en samlet anlægsbevilling på 4.107.000 kr. i udgifter og 2.107.000 kr. i indtægter.

Udstykningsregnskaber

Oversigt over udstykningsregnskaber indeholder udstykningsområder, som er afsluttet i 2023.

Hele kr.

Udstykningsområde	Udgifter	Indtægter	Resultat	Moms tilbagebetaling 1)
00.22.02 Boligformål				
Romervej, etape 1	10.241.857	-11.628.822	-1.386.965	661.684 1)
Romervej, etape 2	10.058.577	-7.662.400	2.396.177	0 2)
Musvitvej, Bryrup	1.318.271	-1.310.250	8.021	107.170 3)
Tippetbakken, Gjessø	2.964.640	-1.405.200	1.559.440	0 2)
Marienlundsvej, Silkeborg	498.264	-4.852.800	-4.354.536	0 2)
Dalvejen 34, Silkeborg	2.779.562	-6.944.200	-4.164.638	0 2)
00.22.03 Erhvervsformål				
Dybkærcentret	10.639.074	-4.081.250	6.557.824	28.163 1)
I alt	<u>38.500.245</u>	<u>-37.884.922</u>	<u>615.323</u>	<u>797.017</u>

(-) = indtægter/overskud

(+) = udgifter/underskud

Note 1)

Vedrører tilbagebetaling til den kommunale momsrefusionsordning.

Tilbagebetaling er gældende for grunde solgt før 1. januar 2011.

Note 2)

Området er omfattet af momsreglerne gældende fra 1. januar 2011, hvorfor der ikke er sket tilbagebetaling i den kommunale momsrefusionsordning.

Note 3)

Området er delvist omfattet af reglerne gældende før 1. januar 2011.

Momsreguleringer på udstykningsområder

Den 1. januar 2011 blev salg af kommunale byggegrunde momsregistreret overfor SKAT.

Med udgangspunkt i detaljerede udstykningsregnskaber, og på baggrund af momsregistreringen pr. 1. januar 2011, er der indhentet refusion hos SKAT, for forholdsvise byggemodningsudgifter afholdt før 1. januar 2011.

Der er samtidig foretaget tilbagebetaling til den kommunale købsmomsordning.

Pr. 31. december 2015, er der sket endelig afregning for de grunde der stadig var i behold.

Garantier, eventualrettigheder og -forpligtelser

Hele 1.000 kr.

Kreditor	Debitor	Oprindelig	Restgæld	
			01.01.2023	31.12.2023
Garantier:				
Nykredit.....	Linå Forsl. - og Beboerhus.....	300	157	145
do.....	Forsamlingsbyggn. i Sorring.....	1.000	489	449
Kommunekredit.....	Egnscentr. Sjørslev/Demstr.....	4.872	2.776	2.482
do.....	Ans Idræts- og Kulturcenter.....	10.500	4.812	4.328
do.....	Ferskvandscentret.....	49.755	31.789	29.281
do.....	Knudstrup Vandværk.....	750	366	326
do.....	Asklev Vandværk.....	253	60	0
do.....	Hammel Fjernvarme.....	33.287	13.837	16.940
do.....	Kjellerup Fjernvarme.....	72.500	49.542	44.708
do.....	Virklund Vandværk.....	3.500	2.938	2.773
Nordea Bank.....	Sorring-Hallen.....	4.000	2.226	2.067
Nordea Bank.....	Thorning Hallen.....	2.000	952	852
Handelsbanken.....	Landsf. Arbejde Adler.....	3.050	1.171	994
Jyske Bank.....	Ferskvandscentret.....	3.000	7	20
I alt.....			<u>111.122</u>	<u>105.365</u>

Lån til boligbyggeri m.v.: (incl. lån til byfornyelse og boligforbedring):

Byggeriets Realkredit- fond (BRF/LRF).....	Forskellige.....		486.056	566.458
Realkredit Danmark.....	do.....		463.087	476.807
Nykredit.....	do.....		252.538	281.777
Kommunekredit.....	do.....		650	563
I alt.....			<u>1.202.331</u>	<u>1.325.605</u>

Garantiforpligtelsen er beregnet på baggrund af realkreditinstitutternes skøn over obligationsrestgælden pr. 31. december 2023.

Garanti for lån til boligindskud m.v.:

Kreditor	Restgæld	
	01.01.2023	31.12.2023
Arbejdernes Landsbank.....	53	21
Danske Bank.....	178	202
Folkesparekassen.....	12	8
Jyske Bank.....	18	0
Nordea.....	116	72
Sparekassen Kronjylland.....	15	8
Spar Nord Bank.....	0	0
Vestjysk Bank.....	16	32
I alt.....	<u>408</u>	<u>343</u>

Eventualrettigheder:

Debitor	Vedrørende	Rettighedens størrelse		
		Oprindelig	01.01.2023	31.12.2023
Silkeborg Forsyning A/S.....	Perkolat, deponi Tandskov.....	30.000	15.929	14.814
Silkeborg Forsyning A/S.....	Affald til RenoDjurs.....		1.259	1.516
I alt.....			<u>17.188</u>	<u>16.330</u>

Øvrige rettigheder:

En række ejendomme, der blev solgt af Silkeborg Kommune i perioden 1944-1995, er pålagt en tinglyst tilbagekøbsdeklaration.

Deklarationen giver kommunen ret til efter 99 år at overtage grunden til den oprindelig salgspris med tillæg af bygningernes værdi på overtagelsesdagen, fastsat på baggrund af en uvildig vurdering.

Kommunen vil således kunne overtage ejendommene i perioden 2043-2094.

Ejendommene er:

Institution	Adresse	Tilbagekøbsår
Fodbold College (MB).....	Ansvej 100, Silkeborg.....	2094
Silkeborg Seminarium.....	Nattergalevej, Silkeborg.....	2050
Andelsboligf. Bakkedraget.....	Dalsvinget 1-159, Silkeborg.....	2062

Eventualforpligtelser:

Kreditor	Vedrørende	Forpligtelsens størrelse		
		Oprindelig	01.01.2023	31.12.2023
Skov- og Naturstyrelsen.....	Silkeborg Vandrerhjem.....	250	250	250
Skov- og Naturstyrelsen.....	Silkeborg Vandrerhjem.....	75	75	75
Silkeborg Forsyning A/S.....	Perkolat, deponi Tandskov.....	30.000	15.929	14.814
Silkeborg Forsyning A/S.....	Affald til RenoDjurs.....		1.259	1.516
I alt.....			<u>17.513</u>	<u>16.655</u>

Øvrige forpligtelser:

Gældende fra 1. januar 2002 er indgået forpagtningsaftaler omkring Silkeborg Kommunes 2 campingpladser.

Gudenåens Campings forpagtningskontrakt ophører 31.12.2023

Silkeborg Sø Campings forpagtningskontrakt ophører 31.12.2028

I forbindelse med ophør er Silkeborg Kommune forpligtet til at tilbagebetale godkendte udgifter til nybygninger eller om- og tilbygninger.

Forpligtelserne ultimo 2023 kan opgøres således:

Silkeborg Sø Camping	3.950
Gudenåens Camping Silkeborg.....	1.297
Operationelle leasingforpligtelser.....	656

Silkeborg Kommune lejer en række lejemål med opsigelsesforpligtelser som kommunen eventuel skal dække.

Lån hvor Silkeborg Kommune er interessent og hæfter solidarisk:

Debitor	Forpligtelse pr. 31.12.2023
Energnet I/S.....	162.903
Udbetaling Danmark.....	918.800
Midttrafik*.....	53.609
I alt.....	1.135.312

* Midttrafik er et I/S, hvor interessenterne hæfter solidarisk for Midttrafiks låneoptag i Kommunekredit. Silkeborg Kommune har som én af interessenterne valgt at indskyde Silkeborg Kommunes andel af udgifterne til indførelse af Rejsekortet. Silkeborg Kommune har ultimo 2013 indbetalt a conto indskud på 8,4 mio. kr.

Personaleoversigt

Personaleoversigten omfatter alle medarbejdere ved kommunen herunder de selvejende institutioner, som kommunen har driftsoverenskomst med.

Forklaring til de enkelte kolonner i personaleoversigten:

Personaleforbrug:

Personaleforbrug angivet i fuldtidsstillinger.

(Eventuelle lønrefusioner i forbindelse med sygdom, barsel, orlov m.v. er ikke omregnet til stillinger, ligesom der heller ikke er normering på plejevederlag og politikere)

Bevilget lønsom:

Budgetteret lønsom inkl. tillægsbevillinger og omplaceringer.

Lønforbrug:

Udgift til løn fratrukket eventuelle lønrefusioner i forbindelse med sygdom, barsel, orlov m.v.

	Personaleforbrug	Bevilget lønsom	Lønforbrug
	Fuldtidsstillinger	1.000 kr.	
Silkeborg kommune i alt	6.967,57	3.249.932	3.311.598
1 Økonomi- og Erhvervsudvalget	975,92	516.175	510.014
12 Kommunale ejendomme	274,68	114.215	112.321
14 Centralfunktioner	699,24	390.855	387.456
15 Fælles formål	0,00	734	-1.281
16 Tværgående aktiviteter	2,00	10.371	11.519
2 Plan- og Vejudvalget	128,18	62.829	57.166
24 Kollektiv trafik	0,00	39	0
25 Veje	5,32	2.632	3.043
28 Entreprenøropgaver	122,86	60.158	54.123
3 Kultur-, Fritids-, Outdoor- og Idrætsudvalget	105,66	23.399	53.715
34 Kultur og Fritid	105,66	23.399	53.715
4 Dagtilbuds-, Skole- og Familieudvalget	3.382,05	1.621.824	1.637.578
41 Skoler	1.663,09	877.025	873.637
43 Dagpleje og daginstitutioner	1.471,81	570.630	583.524
44 Socialtilsynet	86,28	50.632	50.533
45 Børn og unge med særlige behov	160,87	123.478	129.884
47 Handicap - sociale overførsler	0,00	59	0
5 Socialudvalget	584,36	263.286	272.446
53 Socialområdet	584,36	263.286	272.446
6 Arbejdsmarkedsudvalget	143,00	73.179	70.886
61 Arbejdsmarked - service	29,07	15.914	15.904
66 Arbejdsmarked - overførsler	6,46	500	1.318
67 Sociale overførsler	6,06	2.939	2.210
69 Arbejdsmarked - institutioner	101,41	53.826	51.455
7 Ældreudvalget	1.599,59	662.678	684.664
73 Ældre	1.599,59	662.678	684.664
9 Sundheds- og Nærhedsudvalget	48,81	26.562	25.128
91 Sundhed	48,81	26.562	25.128

Udførelse af opgaver for andre myndigheder

Ifølge reglerne i Budget- og regnskabssystemet skal kommunerne i årsregnskabet udarbejde en oversigt over udførelse af opgaver for andre myndigheder.

Silkeborg kommune har i 2023 ikke udført opgaver for andre myndigheder.

Kommunal regnskabsnote på området med statsrefusion og -tilskud

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

Kommunal refusion, tilskud, og medfinansiering for Silkeborg Kommune i regnskabsåret 2023 opgjort jf. foreløbig restafregning 2023 og den endelig restafregning for 2022, som er bogført i regnskabsår 2023.

Refusion efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9.

Hovedkonti på finansloven

Hovedkonto	Hovedkontonavn	Hele kr.
14.71.01.	Kontanthjælp ifm. integrationsprogrammet og integrationsydelse	0
14.71.02.	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under introduktionsforløbe	0
14.71.03.	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under program	- 7.019.529
14.71.04.	Resultattilskud	- 12.667.868
14.71.05.	Grundtilskud	- 15.748.582
14.71.06.	Hjælp i særlige tilfælde	- 341.221
14.71.08.	Repatriering af udlændinge	- 1.371.694
14.71.13.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	- 1.099.256
14.71.14.	Resultattilskud i forbindelse med repatriering af udlændinge	- 302.724
14.71.15.	Danskbonus i program	0
14.72.03	Refusion af kommunernes udgifter til uddannelsesgodtgørelse	- 523.367
15.11.05	Central refusionsordning vedr. udgifter til Housing First-indsatser mv.	- 30.000
15.11.10.	Den centrale refusionsordning	- 80.627.421
15.11.43.	Berigtigelser vedrørende det sociale refusionssystem	- 387.069
15.26.58.	Hjælp til flygtninge mv. i enkelttilfælde	- 2.578.813
15.26.59.	Udgifter til advokatbistand	- 390.332
15.41.16. ¹⁾	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter i alment byggeri	- 543.100
15.41.17. ²⁾	Støtte til beboerindskud	101.128
15.42.07. ³⁾	Støtte til beboerindskud i triplejeboliger	0
15.64.59.	Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	- 26.101.097
15.64.60.	Merudgifter for personer med betydelig og varig nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	- 1.295.464
15.72.01.	Generelle udgifter vedrørende forsorgshjem mv.	- 13.401.286
17.31.20.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af ledighedsafhængige indkomstoverførsler	- 1.311.835
17.31.21.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler	- 9.063.587
17.31.28.	ATP-bidrag for modtagere af kontanthjælp og uddannelseshjælp	- 562.379

17.31.29.	ATP-bidrag for modtagere af sygedagpenge	- 2.252.178
17.31.34.	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under ressourceforløb	- 264.775
17.31.35	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb	- 747.917
17.31.37.	ATP-bidrag for modtagere af revaliderings- og ledighedsydelse	- 782.538
17.31.39.	ATP-bidrag for personer i fleksjob	- 4.631.755
17.31.41.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	- 9.264
17.35.02.	Tilbagebetalinger	747
17.35.20.	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	57.706
17.38.11.	Dagpenge ved sygdom	694.352
17.46.03.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af dagpenge-, kontanthjælps- og uddannelseshjælpsmodtagere	0
17.46.04.	Refusion af driftsudgifter og mentorudgifter ved ressourceforløb og jobafklaringsforløb	- 4.586.587
17.46.07.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af revalidender og modtagere af sygedagpenge og ledighedsydelse	0
17.46.08.	Uddannelsesløft med ret til en erhvervsuddannelse	5.764
17.46.18.	Refusion af hjælpemidler mv. til ledige og beskæftigede	- 1.221.349
17.46.21.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af 15-17-årige	- 312.064
17.46.53.	Løntilskud til arbejdsgivere ved uddannelsesaftaler for ledige og beskæftigede voksenlærlinge	- 7.273.640
17.46.74.	Jobrotation	- 59.642
17.54.06.	Skånejob	- 734.382
17.54.11.	Personlig assistance til personer med handicap	- 6.300.450
17.54.21.	Seniorjob for personer, som højst har 5 år til efterlønsalderen	- 688.886
17.54.22.	Afløb på servicejob	0
17.54.31	Hjælp til personer uden ret til social pension mv.	- 83.333
17.56.01.	Fleksjob med fast refusion	- 78.730.817
17.56.02.	Ledighedsydelse	- 1.934.796
17.61.06.	Forsørgelse efter lov om aktiv socialpolitik	- 6.177
17.62.03.	Støtte til betaling af beboerindskud	- 5.258.682
17.62.04.	Tab på garantier for flygtnings fraflytningsudgifter mv.	- 133.010
17.62.05.	Afdrag, afskrivninger og genvundne afskrivninger for boligydelsesslån, boligsikringslån og beboerindskudslån mv	5.168.825
17.62.06.	Renteindtægter af boligydelsesslån, boligsikringslån og beboerindskudslån	139.529
17.63.01.	Sygebehandling, medicin mv.	- 1.868.658
17.63.02.	Flytning og hjælp i enkelttilfælde	- 1.710.765
17.64.02.	Personlige tillæg til pensionister	- 9.612.051
Refusion i alt		- 298.402.289

Refusion fra Ydelsesrefusion

Hovedkonti på finansloven

Hovedkonto	Hovedkontonavn	Hele kr.
14.71.11.	Forsørgelsesydelse ifm. program	- 4.413.466
14.71.12.	Forsørgelsesydelse for øvrige	- 3.285.270
17.35.11 .	Kontant- og uddannelseshjælp	- 26.345.389
17.35.22.	Ressourceforløbsydelse	- 19.979.763
17.35.23.	Revalideringsydelse mv.	- 1.975.008
17.35.24.	Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp	- 4.886
17.35.25.	Ledighedsydelse	- 10.791.630
17.38.11.	Dagpenge ved sygdom	- 93.076.456
17.47.01.	Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige	- 507.844
17.47.02.	Løntilskud ved ansættelse af kontant- og uddannelseshjælpmodtagere m.fl.	- 127.500
17.47.11.	Løntilskud ved ansættelse af revalidender m.fl.	- 71.765
17.54.30.	Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension	- 978.337
17.56.04.	Fleksjob med variabel refusion	- 57.524.875
17.56.05.	Fleksbidrag til kommunen	- 56.783.511
Refusion i alt		- 275.865.700

Refusion og tilskud i alt efter regnskabs bekendtgørelsens kapitel 9 og fra Ydelsesrefusion

Refusion og tilskud i alt - 574.267.989

Medfinansiering via Ydelsesrefusion

Hovedkonti på finansloven

Hovedkonto	Hovedkontonavn	Hele kr.
17.32.01.	Dagpenge ved arbejdsløshed	139.411.364
17.35.20.	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	2.392.689
17.46.32.	Befordringsgodtgørelse	136.681
17.64.10.	Førtidspension med variabel medfinansiering	344.340.926
17.64.13.	Seniorpension	64.908.107
Medfinansiering i alt		551.189.767

Minus (-) angiver indtægt.

Der er medfinansiering vedrørende 17.35.20. Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl. efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9 og via Ydelsesrefusion.

Der er refusion vedrørende 17.38.11 Dagpenge ved sygdom efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9 og via Ydelsesrefusion.