

ÅRSBERETNING 2020



Læsting 14. Silkeborg Kommune 2020/21



Silkeborg
Kommune

Indholdsfortegnelse

Kommuneoplysninger	3
Forord	4
Oversigter	5
Hovedtal	6
Regnskabsopgørelse	7
Finansieringsoversigt	8
Balance	9
Noter	10
1. Skatter	11
2. Tilskud og udligning	12
3. Driftsudgifter	13
4. Renter	15
5. Anlægsudgifter	15
6. Jordforsyning	18
7. Resultat af det skattefinansierede område	18
8. Langfristede gældsforpligtelser	20
9. Langfristede tilgodehavender	22
10. Kortfristede tilgodehavender	25
11. Værdipapirer	26
12. Likvide beholdninger	27
13. Egenkapital	29
14. Hensatte forpligtelser	32
15. Kortfristede gældsforpligtelser	34
Anvendt regnskabspraksis	36

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	Steen Vindum, Venstre
Direktion	Lone Lyrskov, kommunaldirektør Hanne Ahrens Lauge Clemmensen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Kystvejen 29 8000 Aarhus C

Forord

Årsberetning 2020 er en beskrivelse af Silkeborg Kommunes økonomiske virksomhed i det forgangne regnskabsår. Formålet med årsberetningen er at give borgere, politikere og ansatte et overblik over de vigtigste økonomiske aktiviteter og dispositioner i 2020.

Årsberetning 2020 indeholder, ud over en redegørelse for anvendt regnskabspraksis, dels en række oversigter over og nøgletal for kommunens økonomi i 2020, og dels en række uddybende noter til driftsregnskabet og balancen, der forklarer regnskabstallene.

Ønsker man at dykke ned i detaljerne for økonomien i 2020, henvises der til publikationen "Regnskab 2020", der består af en række oversigter og redegørelser, der i mere specificeret form præsenterer regnskabsresultatet.

God læselyst!

Økonomi- og IT-staben, marts 2021

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 2017	Regnskab 2018	Regnskab 2019	Regnskab 2020
Regnskabsopgørelse:				
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	339	246	230	351
Resultat af det skattefinansierede område	-86	37	-78	-67
Balance - aktiver:				
Anlægsaktiver i alt	7.700	7.333	7.861	7.967
Omsætningsaktiver i alt (incl. likvide aktiver)	1.115	1.112	987	1.063
Likvide beholdninger *	799	812	738	711
Balance - passiver:				
Egenkapital	-6.019	-5.644	-5.907	-4.230
Hensatte forpligtelser **	-1.269	-1.228	-1.256	-2.765
Langfristede gældsforpligtelser	-759	-768	-906	-1.029
Kortfristet gæld *	-757	-791	-765	-993
Kortfristet formue/gæld * ***	209	194	108	-74
Gennemsnitlig likviditet (kassekreditreglen)	701	798	691	583
Gennemsnitlig likviditet pr. indbygger (1.000 kr.)	7,6	8,6	7,4	6,1
Langfristet gæld pr. indbygger (1.000 kr.)	8,2	8,2	9,6	10,8
Udskrivningsprocent	25,5	25,5	25,5	25,5
Grundskyldspromille	28,26	28,26	28,26	28,26
Indbyggertal (ultimo)	92.024	93.054	94.026	95.488

* Med virkning fra 2015 er der, jf. anvendt regnskabspraksis, indgået salgs- og tilbagekøbsaftaler vedrørende obligationer (REPO-aftaler). Værdien af REPO-aftaler udgør ultimo 2020 518,9 mio. kr., som påvirker de likvide beholdninger og kortfristet gæld.

** Omfatter primært forpligtelser vedrørende tjenestemandspensioner og arbejdsskader.

*** Resultatet af den kortfristede formue/gæld udviser ultimo 2020 en positiv værdi (nettoformue). Ændringen fra 2019 til 2020 skyldes, at de kortfristede tilgodehavender stiger fra 135 mio. kr. 199 mio. kr., samt at den kortfristede gæld ligeledes stiger fra 765 mio. kr. til 984 mio. kr. Derudover bemærkes et fald i de likvide beholdninger fra 738 mio. kr. til 711 mio. kr. Der henvises til yderligere forklaring i note 10, 12 og 15.

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 budget.

Note	Regnskabsopgørelse (mio. kr.)	Regnskab 2019	Budget 2020	Regnskab 2020
	A: Skattefinansieret område			
	Indtægter			
1	Skatter	4.571,7	4.750,5	4.674,3
2	Tilskud og udligning	1.019,3	1.079,5	1.264,0
	Indtægter i alt	5.591,0	5.829,9	5.938,3
3	Driftsudgifter			
	Økonomi- og Erhvervsudvalget	-696,4	-855,1	-707,1
	Plan- og Vejudvalget	-111,8	-131,5	-124,9
	Kultur-, Fritids- og Idrætsudvalget	-123,9	-146,6	-149,9
	Børne- og Ungeudvalget	-1.508,7	-1.552,8	-1.544,5
	Socialudvalget	-431,6	-436,7	-464,0
	Arbejdsmarkedsudvalget	-1.333,0	-1.342,5	-1.448,8
	Sundheds- og Ældreudvalget	-1.188,6	-1.179,7	-1.151,4
	Klima- og Miljøudvalget	-9,0	-9,5	-10,3
	Driftsudgifter i alt	-5.403,1	-5.654,3	-5.600,8
4	Renter	42,1	-7,3	13,8
	Resultat af ordinær driftsvirksomhed	230,0	168,4	351,3
5	Anlægsudgifter			
	Økonomi- og Erhvervsudvalget	-37,7	-60,3	-46,0
	Plan- og Vejudvalget	-115,0	-151,7	-94,1
	Kultur-, Fritids- og Idrætsudvalget	-28,8	-66,5	-106,2
	Børne- og Ungeudvalget	-59,4	-93,9	-110,4
	Socialudvalget	-48,2	0,0	-13,5
	Arbejdsmarkedsudvalget	0,0	0,0	0,0
	Sundheds- og Ældreudvalget	-4,4	-26,8	-15,6
	Klima- og Miljøudvalget	-8,2	-3,4	-5,5
	Anlægsudgifter i alt	-301,9	-402,6	-391,2
6	Jordforsyning			
	Salg af jord *	56,7	25,0	28,5
	Køb af jord *	-40,2	-25,0	-24,4
	Byggemodning og planlægning	-22,5	-25,9	-30,9
	Jordforsyning i alt	-6,0	-25,9	-26,8
7	Resultat af det skattefinansierede område **	-77,9	-260,1	-66,6
	B: Takstfinansieret område (affaldshåndtering) ***	0,0	0,0	-11,1
	C: Resultat i alt (A+B) ***	-77,9	-260,1	-77,7

* Budgettet indeholder også køb og salg af bygninger.

** Positivt tal angiver overskud, negative tal angiver underskud.

*** Det bemærkes, at det takstfinansierede område alene vedrører affaldshåndtering jf. anvendt regnskabspraksis.

Forbruget er opført som et tilgodehavende der modsvares 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 2019	Budget 2020	Regnskab 2020
	Tilgang af likvide aktiver			
	Resultat i alt (se regnskabsopgørelsen)	-77,9	-260,1	-77,7
8	Optagne lån (langfristet gæld)	152,1	62,3	0,0
	Tilgang af likvide aktiver i alt	74,2	-197,9	-77,7
	Anvendelse af likvide aktiver			
8	Afdrag på lån (langfristet gæld)	-117,0	-83,6	-87,4
	Ændring af kortfristede tilgodehavender og gæld samt langfristede tilgodehavender	-27,9	-17,9	147,6
	Anvendelse af likvide aktiver i alt	-144,8	-101,5	60,2
	Kursreguleringer mv. på værdipapirbeholdninger	-3,5	0,0	-9,5
12	Ændring af likvider, jf. balancen	-74,1	-299,4	-27,0

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 2019	Ultimo 2020
	AKTIVER		
	Anlægsaktiver		
13	Materielle anlægsaktiver		
	Grunde	912,2	916,8
	Bygninger	2.367,8	2.455,0
	Tekniske anlæg	107,6	115,1
	Inventar	36,6	38,3
	Anlæg under udførelse	112,1	82,9
	I alt	3.536,3	3.608,0
	Immaterielle anlægsaktiver	3,5	3,1
9	Finansielle anlægsaktiver		
	Langfristede tilgodehavender	4.416,2	4.439,3
	Takstfinansieret område (affaldshåndtering)	-94,9	-83,7
	I alt	4.321,3	4.355,7
	Anlægsaktiver i alt	7.861,1	7.966,8
	Omsætningsaktiver		
13	Varebeholdninger	7,1	8,5
	Fysiske anlæg til salg (jordforsyning)	61,5	91,4
10	Kortfristede tilgodehavender	135,4	207,6
11	Værdipapirer	45,1	45,0
	Omsætningsaktiver i alt	249,1	352,4
12	Likvide beholdninger	737,9	710,9
	Aktiver i alt	8.848,1	9.030,2
	PASSIVER		
13	Egenkapital		
	Modpost for selvejende institutioners aktiver	0,0	-0,6
	Modpost for skattefinansierede aktiver	-3.575,5	-3.679,1
	Modpost for donationer	-33,0	-31,3
	Balancekonto	-2.298,4	-519,2
	Egenkapital i alt	-5.906,8	-4.230,2
	Forpligtelser		
14	Hensatte forpligtelser	-1.256,3	-2.765,4
8	Langfristede gældsforpligtelser	-906,2	-1.028,5
	Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita m.v.	-13,5	-13,4
15	Kortfristede gældsforpligtelser	-765,2	-992,7
	Forpligtelser i alt	-2.941,2	-4.800,0
	Passiver i alt	-8.848,1	-9.030,2

Noter

1. Skatter

Oprindeligt blev der for regnskab 2020 valgt at selvbudgettere indkomstskatterne med et udskrivningsgrundlag på 16.359,3 mio. kr.

Som følge af ekstraordinær stor usikkerhed for indkomstskat som følge af COVID-19 pandemien, muliggjorde en lovændring omvalg til det statsgaranterede grundlag på 16.045,2 mio. kr., hvilket byrådet besluttede i november 2020.

Udskrivningsprocenten er fastholdt til 25,5.

Grundskylden for 2020 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 2019	Budget 2020	Regnskab 2020
Indkomstskatter	4.002,6	4.161,4	4.082,1
Selskabsskatter	96,9	107,3	107,3
Ejendomsskatter	462,4	480,8	481,5
Andre skatter	9,8	1,0	3,4
I alt	4.571,7	4.750,5	4.674,3

Indkomstskatter

Omvalget til statsgaranteret udskrivningsgrundlag har medført færre skatteindtægter på 80,1 mio. kr.

En udskrivningsprocent højere end 24,87 og højere end i 2007, har betydet, at kommunen har medfinansieret 9,4 mio. kr. vedrørende det skrå skatteloft.

Afregningen vedrørende det skrå skatteloft blev 0,8 mio. kr. lavere end oprindelig budgetteret.

Ejendomsskatter

Der har i 2020 været færre tilbagebetalinger end budgetteret af ejendomsskat på baggrund af klager over vurderingen til SKAT. Derudover højere indtægter end budgetteret vedrørende grundskyld, hvilket samlet giver en nettomerindtægt på 0,7 mio. kr.

Andre skatter

Andre skatter dækker primært over en merindtægt på 2,4 mio. kr. vedrørende andel af bruttoskat efter forskerordningen.

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 2019	Budget 2020	Regnskab 2020
Kommunal udligning	707,6	719,2	749,3
Statstilskud til kommuner	91,3	95,8	91,9
Efterregulering af tidligere tilskudsår	-5,5	-2,3	12,2
Udligning af selskabsskat	24,2	34,8	34,8
Udligning vedrørende udlændinge	-31,0	-32,2	-31,8
Kommunalt udviklingsbidrag til regionen	-12,5	-10,5	-10,5
Beskæftigelsestilskud	181,8	185,6	185,6
Efterregulering vedrørende beskæftigelsestilskud	0,0	0,0	120,1
Øvrige tilskud	61,3	90,9	115,2
Tilbagebetaling af købsmomsrefusion	2,1	-2,0	-2,8
I alt	1.019,3	1.079,5	1.264,0

Statstilskuddet er reguleret negativt med 3,9 mio. kr., som følge af kollektiv modregning af samlet skattestigning på landsplan i 2020.

Som følge af omvalg fra selvbudgettering af skatteindtægter til statsgaranti jf. ovenfor er kommunal udligning forøget med 30,2 mio. kr.

Aktivitetsbestemt medfinansiering er efterreguleret positivt med 2,6 mio. kr. Desuden indgår i midtvejsreguleringen en positiv regulering på 9,3 mio. kr. vedrørende DUT - Det Udvidede Totalbalanceprincip - som sikrer tilpasning af bloktilskuddet, når kommunerne pålægges eller fratages opgaver, som følge af ændringer vedtaget i Folketinget.

Der er en positiv regulering på 2,5 mio. kr. vedrørende tilskud til social kontakt for svækkede ældre og dagsture m.v. til beboere på plejehjem og beboere på sociale tilbud, samt en negativ regulering på 0,4 mio. kr. vedrørende særlig tilskudsordning for bruttoledige.

Som følge af lovændring er der ikke sket modregning af parkeringsindtægter, som var budgetteret med 2,3 mio. kr.

Beskæftigelsestilskuddet for 2020 er midtvejsreguleret med 72,1 mio. kr., og der er endvidere en positiv midtvejsregulering af beskæftigelsestilskuddet på 18,2 mio. kr. vedrørende regnskab 2019 samt midtvejsregulering overførsler på 30,2 mio. kr. Som følge af COVID-19, har kommunen modtaget 21,8 mio. kr. som kompensation for merudgifter på kommunens driftsområder.

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. 5,7 mia. kr., udviser regnskabet et netto mindreforbrug på totalt 42,4 mio. kr. (inkl. det takstfinansierede område), svarende til 0,7 procent.

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	0,2
Bevilling 12 Kommunale ejendomme	4,3
Bevilling 14 Centralfunktioner	24,1
Bevilling 15 Fælles formål	-14,8
Bevilling 16 Tværgående aktiviteter	-161,8
I alt mindreforbrug 2020	-148,0
Plan- og Vejudvalget	
Bevilling 24 Kollektiv trafik	0,6
Bevilling 25 Veje	-7,5
Bevilling 28 Entreprenøropgaver	0,3
I alt mindreforbrug 2020	-6,6
Kultur-, Fritids- og Idrætsudvalget	
Bevilling 34 Kultur og Fritid	3,3
I alt merforbrug 2020	3,3
Børn- og Ungeudvalget	
Bevilling 41 Skoler	-1,6
Bevilling 43 Dagleje og daginstitutioner	-12,7
Bevilling 44 Socialtilsynet	-2,0
Bevilling 45 Børn og unge med særlige behov	6,1
Bevilling 47 Handicap - sociale overførsler	1,8
I alt mindreforbrug 2020	-8,4
Socialudvalget	
Bevilling 53 Socialområdet	27,3
I alt merforbrug 2020	27,3

Mer- og mindreforbrug (mio. kr.)	
Arbejdsmarkedsudvalget	
Bevilling 61 Arbejdsmarked - service	-4,6
Bevilling 66 Arbejdsmarked - overførsler	-12,8
Bevilling 67 Sociale overførsler	123,8
I alt merforbrug 2020	106,4
Sundheds- og Ældreudvalget	
Bevilling 73 Sundhed og Ældre	-16,9
Bevilling 76 Aktivitetsbestemt medfinansiering	-24,4
Bevilling 78 Fritvalgsområdet	12,9
I alt mindreforbrug 2020	-28,4
Klima- og Miljøudvalget	
Bevilling 81 Natur og Miljø	0,8
I alt merforbrug 2020	0,8
Takstfinansieret område	
Bevilling 89 Affaldshåndtering	11,1
I alt merforbrug 2020	11,1
I alt mindreforbrug driftsudgifter 2020	-42,4

For yderligere regnskabsforklaringer henvises til fagudvalgenes behandling af regnskabsresultat for 2020 og overførselsadgang til 2021.

4. Renter

Kommunen har i 2020 haft en nettorenteindtægt på 13,8 mio. kr. Der var budgetteret med en nettorenteudgift på 7,3 mio. kr.

Resultatet fordeler sig med en netto mindredgift på 9,8 mio. kr. primært bestående af merindtægter vedrørende forrentning af kassebeholdning og garantiprovision samt mindredgifter til forrentning af lån, låneoptag og kurstab.

Desuden indgår der i regnskab 2020 kursgevinster (7,8 mio. kr.) samt renteindtægter (3,5 mio. kr.) i forbindelse med REPO-forretninger. I alt 11,3 mio. kr.

Der er ikke sket udlodninger i 2020.

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 fortegnelser under anlægsafsnittet i det detaljerede regnskab, hvor anlægsbevillinger og tidligere års forbrug ligeledes er medtaget.

Anlægsprojekter

Anlægsudgifterne (eksklusiv jordforsyning) beløber sig i 2020 til 391,2 mio. kr. mod oprindelig budgetteret 402,6 mio. kr.

I overførselssagen fra regnskab 2019 til 2020 er der overført ikke-forbrugte frigivne rådighedsbeløb på 237,5 kr. (eksklusiv jordforsyning). For yderligere specifikation af overførselsbeløb henvises til Byrådets behandling af overførselssagen den 23. marts 2020.

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

Anlægsprojekter (mio. kr.)	
Økonomi- og Erhvervsudvalget	
Energibesparende projekter 2019	1,2
Udskiftning af ADK og AIA 2020	1,3
Nedrivning af kommunale ejendomme 2020	3,1
Anlægstilskud til FDF Møgelø til modernisering af Juulsborg	1,7
Indeklima og ventilation 2020	2,2
Affaldsopbevaring 2019-2021	7,4
Energibesparende projekter 2020	7,0
Lovpligtig energimærkning 2019-2022	1,0
Brandsikring af institutioner på Social og Ældreområdet	4,2
Renovering og vedligehold 2020	6,0
Fårvang Ældrecenter, nedrivning af bygninger på Lærkevej	2,6
Rådhuset, Søvej 1, renovering af toiletter	4,4
Øvrige mindre anlægsarbejder	3,8
I alt	46,0
Plan- og Vejudvalget	
Renovering af stibro over Gudenå	4,5
Undersøgelser vedrørende veje 2020	1,2
Mindre anlægsarbejder inden for vejområdet 2020	3,9
Nordskovvej	28,9
Søtorvet - forlægning af Chr. 8. Vej og Søvej	2,1
Cykelstier med medfinansiering 2019/2020	5,5
Anlæg af veje, stier og p-plads (områdestudier i Hvinningdal)	8,0
Etablering af ny ringvejsbro over Gudenåen (medfinansiering fra Vejdirektoratet)	6,7
Udbygning af Christian 8. Vej - etape nord og etape syd 2	4,0
Renovering af gågaderne i Silkeborg	12,3
Ombygning af krydset Viborgvej/Nordre Ringvej	1,6
Etablering af forb.vej Stagehøjvej og signalreguleret kryds på Nordre Ringvej	5,3
Projekter affødt af Trafiksikkerhedsplan 2017, 2019	2,1
Etablering af vejkryds Viborgvej - Tandskovvej	3,7
Øvrige mindre anlægsarbejder	4,3
I alt	94,1
Kultur-, Fritids- og Idrætsudvalget	
Renovering af Østre Søbad og nyt Vestre Søbad	12,2
Anlægstilskud til etablering af svømmecenter	50,0
Hal 2 i Buskelund	10,9
Hal 2 i Hvinningdal	1,5
Kunstgræsbaner i Sejs-Svejbæk	5,0
Hal 2, multihus og sale i Gødvad	23,8
Nordre Fælleshus	1,4
Øvrige mindre anlægsarbejder	1,5
I alt	106,2

Anlægsprojekter (mio. kr.)	
Børne- og Ungeudvalget	
Ny skole i Dybkær	10,1
Trekløverskolen, afd. Kjellerup, modernisering	23,3
Trekløverskolen, afd. Kjellerup, udearealer	2,0
Hvinningdal SFO, erstatningsbyggeri for Troldebusken	7,7
Alderslyst ungdomsklub, etablering	3,9
Pulje til bygningsmæssige ændringer 2019	4,2
Troldehøjen, tilbygning af 25 nye pladser	6,6
Daginstitutionbyggeri i Kjellerup	2,1
Funder Børnehus, etape 2	9,0
Funder Børnehus, midlertidige pladser 2019	1,6
Elverhøjen, udvidelse med 40 pladser	7,0
Børnehuset Nørrevænget, ombygning og etablering af 40 pladser	8,3
Ny daginstitution i Sejs-Svejbæk	6,2
Etablering af dagtilbud i Linå	8,6
Virklund børnehave, nye børnehavepladser	7,3
Øvrige mindre anlægsarbejder	2,6
I alt	110,4
Socialudvalget	
Botilbuddet Housing Silkeborg, etablering	6,0
Nyt botilbud på voksenhandicapområdet i Alderslyst	6,5
Øvrige mindre anlægsarbejder	1,0
I alt	13,5
Sundheds- og Ældreudvalget	
Fårvang Ældrecenter, ombygning af ældreboliger og servicearealer	16,3
Øvrige mindre anlægsarbejder	-0,7
I alt	15,6
Klima- og Miljøudvalget	
Renovering af trækstien, 3. etape	1,0
Øvrige mindre anlægsarbejder	4,5
I alt	5,5
I alt anlægsudgifter 2020	391,2

6. Jordforsyning

Der er i 2020 solgt 49 boliggrunde, 1 storparcel og 13,8 ha erhvervsjord for i alt 28,2 mio. kr. Der er desuden sket salg af andre arealer, som ikke hører under bolig og erhverv for i alt 0,3 mio. kr. i 2020.

Ultimo regnskabsåret 2020 er der 89 boliggrunde, et areal under ombygning til boliggrunde, 3 storparceller og 68,7 ha erhvervsareal til salg.

I 2020 er der købt arealer til jordforsyning for i alt 0,4 mio. kr. Desuden er der opkøbt jord og bygninger til andre kommunale formål for 24,0 mio. kr.

Der har været afholdt udgifter for 30,9 mio. kr. til byggemodning og planlægning. Af større områder kan nævnes boligområde ved Astrid Lindgrensvej, Planetvej i Gjessø, Dalvejen samt erhvervsområder ved Funder og Kejlstrup

I afsnit om anvendt regnskabspraksis findes der yderligere informationer om definitionen af jordforsyning, og der henvises i øvrigt til udstykningsregnskaber og fortegnelser under anlægsafsnittet i det detaljerede regnskab, hvor anlægsbevillinger og tidligere års forbrug er medtaget.

7. Resultat af det skattefinansierede område

Resultatet af det skattefinansierede område udviser i regnskab 2020 et underskud på 66,6 mio. kr. mod et oprindelig budgetteret underskud på 260,1 mio. kr.

Dette blandt andet med afsæt i højere indtægter fra tilskud og udligning på 184,6 mio. kr., lavere skatteindtægter på 76,1 mio. kr. samt et mindreforbrug på driftsudgifter (eksklusiv takstfinansieret område) på 53,5 mio. kr. Der er afholdt anlægsudgifter (eksklusiv jordforsyning) på 11,4 mio. kr. mindre end oprindelig budgetteret.

Vedrørende jordforsyning er der indgået indtægter på 3,5 mio. kr. mere end budgetteret for salg af jord. Der er tilsvarende afholdt flere udgifter end oprindelig budgetteret til byggemodning – svarende til et merforbrug på 5,0 mio. kr.

Regnskabsresultatet vedrørende renter påvirkes af både kursgevinster og nettorenteindtægter vedrørende REPO-forretninger. Ligeledes af merindtægter vedrørende renter af likvide aktiver samt færre udgifter til renter vedrørende gæld.

COVID-19 og regnskab 2020

Med aftale indgået 26. marts 2020 mellem Regeringen og KL, har Regeringen tilkendegivet, at ekstraordinære kommunale udgifter til COVID-19 relaterede tiltag ikke skal fortrænge øvrige udgifter til borgernær velfærd. Derfor blev der på midtvejsreguleringen tilført 21,8 mio. kr. til kompensation for øgede COVID-19 relaterede nettoudgifter. Beløbet skulle dække COVID-19 relaterede udgifter frem til 10. maj 2020.

I regnskabet er der nettodriftsudgifter på i alt 31,6 mio. kr., der kan henføres til COVID-19. Jævnfør aftale indgået mellem Regeringen og KL 11. december 2020, vil der ske en opfølgning på kommunernes mer- og mindreudgifter afledt af epidemien i 2020, når regnskab 2020 er kendt.

Derudover er der tilført særtilskud til fastholdelse af social kontakt til dagsture til plejehjemsbeboere og botilbud samt til svækkede ældre på i alt 2,8 mio. kr., hvoraf der er brugt 1,4 mio. kr. i 2020.

Driftsudgifterne i 2020 er også på enkelte områder påvirket af et lavere aktivitetsniveau som følge af COVID-19.

Med aftalen 26. marts 2020 blev kommunerne sat fri af det aftalte anlægsloft for 2020 for at understøtte beskæftigelsen og til den forøgede anlægsaktivitet kunne der søges lånedispensation. På den baggrund er der opnået låneadgang på 170,1 mio.kr.

8. Langfristede gældsforpligtelser

De langfristede gældsforpligtelser har udviklet sig således:

Langfristede gældsforpligtelser (mio. kr.)	Ultimo 2019	Ultimo 2020	Forskel
Realkredit	-7,0	-6,6	0,4
Kommunekredit	-397,4	-333,3	64,1
Ældreboliger	-398,3	-383,1	15,2
I alt vedrørende lån	-802,7	-723,0	79,7
Lønmodtagernes feriemidler	-102,0	-304,3	-202,3
Leasing	-1,5	-1,2	0,3
I alt	-906,2	-1.028,5	-122,3

Den langfristede gæld er i 2020 forøget med 122,3 mio. kr. som primært skyldes registrering af feriemidler (se afsnit om Lønmodtagernes Feriemidler) og modsvarende er der afdraget 87,4 mio. kr., overtaget lån for i alt 6,9 mio. kr. samt sket indeksreguleringer for ældreboliglån.

Den langfristede gæld har i regnskabsår 2020 udviklet sig således:

Langfristet gæld (mio. kr.)	
Langfristet gæld primo 2020	-906,2
Låneoptagelse (incl. låneomlægning)	0,0
Overtagelse af lån vedr. plejeboliger i Fårvang	-6,9
I alt	-6,9
Afdrag på lån:	
Kommunekredit og øvrige lån	64,7
Ældreboliger	22,8
Statens andel af lån	-0,4
Indeksreguleringer	-0,4
Afdrag på lån i alt	86,6
Lønmodtagernes Feriemidler	-202,4
Leasingforpligtelser:	
Tilgang	0,0
Afdrag	0,3
Leasingforpligtelser i alt	0,3
I alt	-1.028,5

Låneoptag, konvertering og lånedispensationer

Der er ikke optaget eller konverteret nye lån i 2020, og ingen af Silkeborg Kommunes lån har tilknyttede SWAP-aftaler.

Lånerammen for 2020 er på 251,5 mio. kr., som forventes at blive udnyttet til låneoptagelse i 1. kvartal 2021.

Der er i 2020 anvendt lånedispensationer på i alt 200,3 mio. kr. til fremrykkede anlægsinvesteringer som følge af COVID-19 (170,1 mio. kr.) og til investeringer på de borgernære områder (35,4 mio. kr.).

I lånerammen for 2020 korrigeres der for tidligere (for meget) optagne lån til velfærdsteknologi (-3,8 mio. kr.) og for en negativ restlåneramme for 2019 (-1,4 mio. kr.).

Folketinget har besluttet en midlertidig indefrysningssordning 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 likviditetstabet, er lånebekendtgørelsen ændret således, at kommunerne har låneadgang til finansiering af likviditetstabet. For 2020 udgør Silkeborg Kommunes andel vedrørende lån til betaling af grundskyld 28,4 mio. kr.

Der er i 2020 låneberettigede udgifter for i alt 51,2 mio. kr. Ud over låneberettigede udgifter til ydelse af lån til betaling af grundskyld (se ovenstående), udgør de låneberettigede udgifter erhvervelse af arealer og ejendomme til kommunal jordforsyning (14,1 mio. kr.) samt udgifter ved energibesparende foranstaltninger (8,7 mio. kr.).

Lønmodtagernes Feriemidler

Folketinget har i 2019 vedtaget en ny ferielov, der indfører et nyt system for måden, lønmodtagere optjener ferie på. Fra september 2020 indførtes således et nyt feriesystem med samtidighedsferie, hvor lønmodtagere optjener og afholder ferie over samme periode. Ved overgangen til den nye ferieordning vil lønmodtageren – efter de gældende regler – have optjent ferie, som endnu ikke er afholdt. Samtidig vil den enkelte på overgangstidspunktet begynde at optjene ny ferie, som kan afholdes løbende i takt med, at ferien optjenes.

Silkeborg Kommune har opgjort de opsparede feriemidler for alle ansatte der har modtaget løn og optjent feriepenge for perioden 1. september 2019 – 31. august 2020 - foranlediget af indførelsen af nyt feriesystem. Folketinget har besluttet, at disse opsparede feriemidler skal indefrysnes.

For regnskab 2019 svarede gælden til 4 måneders indefrosne feriepenge (1. september 2019 -31. december 2019), hvorimod der i regnskab 2020 er yderligere 8 måneders indefrosne feriepenge, som er optjent i perioden 1. januar 2020 til 31. august 2020.

Beløbet er optaget som langfristet gæld og udgør ultimo 2020 304,3 mio. kr.

Fra 2021 påbegyndes afregning fra Silkeborg Kommune til LD Fonde, hvortil opsparede indefrosne midler skal afregnes over maksimalt 30 år.

Modposten ses registreret på kommunens egenkapital (note 13).

9. Langfristede tilgodehavender

De langfristede tilgodehavender har udviklet sig således:

Langfristede tilgodehavender (mio. kr.)	Ultimo 2019	Ultimo 2020	Forskel
Aktier og andelsbeviser mv.	4.099,2	4.101,8	2,6
Tilgodehavender hos grundejere	1,0	0,9	0,0
Udlån til beboerindskud	22,5	21,1	-1,4
Indskud i Landsbyggefonden	0,0	0,0	0,0
Andre udlån og tilgodehavender	159,4	189,4	30,0
Deponerede beløb for lån m.v.	134,1	126,0	-8,1
Takstfinansieret område (affaldshåndtering)	-94,9	-83,7	11,2
I alt	4.321,3	4.355,7	34,4

Aktier og andelsbeviser mv.

Ultimo regnskabsåret er den nominelle værdi vedrørende aktier og andelsbeviser 10,7 mio. kr. og den regulerede værdi 4.101,8 mio. kr.

Den lille forskydning fra 2019 til 2020 skyldes primært, at regnskabsresultatet for Silkeborg Forsynings egenkapital for 2019 (regnskab 2020 foreligger ikke endnu) – hvor Silkeborg Kommune ejer 100% af aktiekapitalen – i store træk ender på et niveau svarende til Silkeborg Forsynings regnskab for 2018.

Der har for Silkeborg Forsyning verseret flere sager vedrørende skattemæssige indgangsværdier på materielle anlægsaktiver. Afgørelse i Højesteret og styresignal fra Skattestyrelsen er nu indregnet i regnskabet, hvorfor den udskudte skat er neutraliseret.

Silkeborg Kommunes ejerandele kan opdeles således:

Ejerandele (mio. kr.)	Ejerandel (procent)	Indre værdi	Kommunal andel
Hjejlen A/S	20,0	2,1	0,4
Sampension KP Livsforsikring A/S	0,8	3.657,0	27,4
HMN Naturgas I/S	4,5	853,1	38,4
Midtjyllands Lufthavn A.m.b.a.	7,0	18,4	1,3
Silkeborg Forsyning A/S	100,0	4.007,2	4.007,2
Energist I/S *	9,8	0,0	0,0
Midtjysk Brand og Redning I/S	48,9	55,3	27,0
I alt **		8.593,1	4.101,8

* 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 2020/primo regnskabsår 2021 er 345,7 mio. kr.

Andre udlån og tilgodehavender

Under "andre lån og tilgodehavender" registreres blandt andet forskydninger i lån til betaling af grundskyld for pensionister m.fl., nedskrivning af forventede tab på tilgodehavender samt andre mindre udlån.

Der er registreret forskydninger i lån til betaling af stigninger i grundskyld for skatteåret 2020 på 29,3 mio. kr. Som beskrevet i note 8 vedrørende låneoptag, giver likviditetstabet ved den midlertidige indefrysningsskema af grundskyld, kommunerne en lovbestemt låneadgang med henblik på kompensation for likviditetstabet.

Der er i regnskabsåret 2020 registreret følgende beløb vedrørende nedskrivning af forventet tab på tilgodehavender:

Nedskrivning af forventet tab (mio. kr.)	Nominel værdi	Nedskrivning 2020	Bogført værdi ultimo 2020	Statens andel af nedskrivning 2020	Statens andel bogført værdi
Tilbagebetalingspligtig kontanthjælp	24,1	-9,3	14,8	-3,1	-5,2
Billån	5,8	-0,1	5,7	0,0	0,0
Lån til betaling af ejendomsskat	81,1	0,0	81,1	0,0	0,0
Udlån til beboerindskud	25,2	-4,1	21,1	-2,4	-15,3

Nedskrivninger af forventet tab på tilgodehavender er baseret på gennemsnittet af de reelle afskrivninger for årene 2016-2020.

Statens andel af nedskrivningerne 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 og 2019 i forbindelse med salg af andel af HMN Naturgas og salg af HMN Gasnet for i alt 73,8 mio. kr. ultimo 2020. 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 2020 udgør 83,7 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 2019	Ultimo 2020	Forskel
Tilgodehavender hos staten	53,9	66,1	12,2
Tilgodehavender vedrørende debitorer	66,5	88,9	22,4
Andre tilgodehavender	9,1	38,9	29,8
Periodeforskydninger mellem årene	-4,1	4,5	8,7
Selvejende institutioner med driftsoverenskomst	10,0	9,2	-0,8
I alt	135,4	207,6	72,2

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 Boligministeriet.

Silkeborg Kommunes tilgodehavender hos staten kan ultimo 2020 opgøres således:

Tilgodehavender hos staten (mio. kr.)	
Refusionstilgodehavender - det sociale område, foreløbig restafregning 2020:	
Botilbud for personer med særlige sociale problemer	1,1
Personlige tillæg og helbredstillæg for folke- og førtidspensionister	0,7
Løntilskud til personer i fleksjob og tilskud til selvstændigt erhvervsdrivende	-2,3
Resultattilskud for udlændinge der består prøve i dansk	0,8
Berigtigelser for tidligere år - integrationsområdet	0,2
Øvrige mindre refusionstilgodehavender vedrørende sociale udgifter	3,3
I alt refusionstilgodehavender	3,8
Købsmoms, Indenrigs- og Boligministeriet	62,3
I alt	66,1

Refusion af købsmoms for november, december og supplementsperiode 2020 er registreret som et tilgodehavende hos staten og udlignes i henholdsvis januar, februar og marts 2021.

Tilgodehavender vedrørende debitorer

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

Den primære ændring i 2020 skyldes en betydelig stigning i tilgodehavender vedrørende mellemkommunal refusion på opholdsbetalinger. I december 2020 er der dannet fakturaer på i alt 18,7 mio. kr., hvortil en andel af indbetalingerne først er sket i 2021.

Derudover ses en stigning i restancer vedrørende mellemkommunal refusion på voksenhandicapområdet på 3,6 mio. kr.

Andre tilgodehavender

Under andre tilgodehavender registreres indtægter som først indbetales i efterfølgende år, men som reelt vedrører regnskabsåret og klassificeres derved som et tilgodehavende.

Andre tilgodehavender skal ses i sammenhæng med *periodeforskydninger mellem årene* samt kortfristet gæld (note 15).

Periodeforskydninger mellem årene

Her registreres udgifter og indtægter der afholdes (=betales) inden regnskabsårets udgang, men som vedrører efterfølgende regnskabsår.

Periodeforskydninger mellem årene skal ses i sammenhæng med *andre tilgodehavender* samt kortfristet gæld i øvrigt (note 15).

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 har i 2020 været anvendt 0,8 mio. kr. af arven samt sket investering i værdipapirer for i alt 8,7 mio. kr.

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

11. Værdipapirer

I 2020 er der kun sket en minimal ændring af værdipapirbeholdningen fra 45,1 mio. kr. til 45,0 mio. kr. hvilket skyldes afdrag på eksisterende pantebrev.

12. Likvide beholdninger

De likvide beholdninger har udviklet sig således:

Likvide beholdninger (mio. kr.)	Ultimo 2019	Ultimo 2020	Forskel
Kontante beholdninger	0,1	0,1	0,0
Indskud i pengeinstitutter m.v.	-44,7	-70,9	-26,2
Investerings- og placeringsforeninger	95,0	96,4	1,4
Realkreditobligationer	674,4	674,3	-0,1
Statsobligationer	13,1	11,0	-2,1
I alt	737,9	710,9	-27,0

Likviditet skal ses i sammenhæng med kortfristet gæld (note 15), idet kommunen fortsat har aftale om REPO-forretninger. Ultimo 2020 er værdien af REPO-forretninger opgjort til 518,9 mio. kr. som er optaget som gæld, hvilket betyder, at reel likviditet ultimo 2020 udgør 192,0 mio. kr.

De likvide beholdninger indgår som en del af kommunens kortfristede formue/gæld, der ultimo 2020 udviser en negativ værdi (nettogæld).

Den kortfristede formue/gæld kan ultimo 2020 opgøres således:

Kortfristet formue/gæld (mio. kr.)	
Kortfristede tilgodehavender (note 10)	207,6
Likvide beholdninger (note 12)	710,9
Kortfristede gældsforpligtelser (note 15)	-992,7
I alt	-74,1

Årets resultat har medført, at den disponible likviditet pr. 31. december 2020 kan sandsynliggøres til at svare til ca. 257 mio. kr., hvilket ligger i tråd med Byrådets målsætning for likviditeten, som er at sigte efter en ikke-disponeret kassebeholdning på 250 mio. kr.

Der er disponeret midler til forventet overførsel af ikke forbrugt budget til drift og anlæg. Hvis der ønskes en specifikation af overførselssagerne, henvises der til Byrådets behandling af overførselssagen 2020-2021 (marts 2021), samt overførsel af ikke frigivne anlægsbevillinger (december 2020).

Den gennemsnitlige likviditet – opgjort efter kassekreditreglen – har i regnskab 2020 været på 583,4 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.

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 2020 udviklet sig således:

Udvikling i egenkapital (mio. kr.)	
Egenkapital ultimo 2019	-5.906,8
Primosaldkorrektioner 2020:	
Indskud vedrørende Landsbyggefonden	-322,5
Indregning af forventet tab på tilgodehavender	-7,8
Primosaldkorrektioner i alt	-330,3
Egenkapital primo 2020	-6.237,2
Bevægelser 2020:	
Fysiske aktiver	
Modpost - selvejende institutioners aktiver	-0,6
Modpost - skattefinansierede aktiver	-103,7
Modpost - donerede aktiver	1,7
Fysiske aktiver i alt	-102,6
Tilgodehavender og gæld:	
Årets driftsresultat	77,7
Kursregulering likvide aktiver	9,5
Afskrivning af restancer	1,1
Regulering af aktier og ejerandele (indre værdi)	-2,2
Nedskrivning forventet tab tilgodehavender boliglån og kontanthjælp	6,3
Nulstilling af Landsbyggefonden	345,7
Regulering vedrørende forsyningsvirksomhedens finansielle resultat	-11,1
Skyldige feriepenge	-34,5
Kortfristet gæld	-1,9
Indfrosne feriemidler iht. Ferieloven	202,4
Lån overtaget vedrørende plejeboliger Fårvang Ældrecenter	6,8
Regulering af leasinggæld	-0,3
Regulering af hensættelse til tjenestemandspensioner	1.491,0
Regulering af hensættelse til arbejdsskader	18,5
Øvrige reguleringer	0,6
Tilgodehavende og gæld i alt	2.109,6
Egenkapital ultimo 2020 *	-4.230,2

* Minus-beløb angiver en positiv egenkapital

Kommunes egenkapital ultimo 2020 er på 4.230,2 mio. kr. og er således blevet formindsket med 1.676,7 mio. kr. i perioden ultimo 2019 til ultimo 2020.

Overordnet opdeling af egenkapital

Egenkapitalen kan overordnet opsplittes i fysiske aktiver med ca. 3,7 mia. kr., og tilgodehavender/gæld (finansiel egenkapital) på ca. 0,5 mia. kr.

Fysiske aktiver

Som det fremgår af ovenstående tabel, er den samlede værdi af kommunens fysiske aktiver opskrevet med 102,6 mio. kr. fra ultimo 2019 til ultimo 2020.

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 2019	Ultimo 2020	Forskel
Grunde	912,2	916,8	4,6
Bygninger	2.367,8	2.455,0	87,2
Tekniske anlæg *	107,6	115,1	7,4
Inventar	36,6	38,3	1,7
Materielle anlægsaktiver under udførelse	112,1	82,9	-29,2
Immaterielle anlægsaktiver	3,5	3,1	-0,4
Varebeholdninger	7,1	8,5	1,3
Grunde og bygninger bestemt til videresalg	61,5	91,4	29,8
I alt	3.608,4	3.711,0	102,6

* Herunder ligeledes maskiner, større specialudstyr og transportmidler

Værdien i kategorien "bygninger" udviser ultimo 2020 en saldo på 2.455,0 mio. kr. og indeholder både tilgange, reguleringer og afskrivninger for regnskabsåret. Af større reguleringer kan nævnes opførelse af Botilbud og Kulturhus i Alderslyst, hal i Buskelund, Linå Børnehus samt Østre og Vestre søbad. Der er desuden sket tilbygning til Virklund børnehave, Troldehøjen, Trekløverskoven i Kjellerup, Hvinningdal SFO samt ombygning af Børnehuset Nørrevænget og Forsorgshjemmet Housing Silkeborg.

"Bygninger" skal ses i sammenhæng med "materielle anlægsaktiver under udførelse", hvor bygninger der er taget i brug i løbet af 2020, er flyttet fra kategorien "materielle anlægsaktiver under udførelse" til "bygninger", hvorefter afskrivning kan påbegyndes. Der er i 2020 flyttet anlæg for 111,6 mio. kr. til kategorien "bygninger".

Af nye projekter i kategorien "materielle anlægsaktiver under udførelse" kan nævnes opførelse af ny hal i Gødvad, ombygning af ældreboliger i Fårvang samt opførelse/tilbygning af flere daginstitutioner – heriblandt Funder Børnehus, Elverhøjen samt ny daginstitution i Sejs-Svejbæk.

Tekniske anlæg dækker primært over indkøb af biler til hjemmeplejen samt maskiner til Entreprenørgården.

Varebeholdninger dækker over beholdningen af brosten og saltlager på Entreprenørgården samt Hjælpemiddelcentrets lagerbeholdning ultimo 2020.

Tilgodehavender og gæld

Tilgodehavender og gæld skal ultimo 2020 betragtes som et nettotilgodehavende på 519,2 mio. 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)	4.355,7
Kortfristede tilgodehavender (note 10)	207,6
Værdipapirer (note 11)	45,0
Likvide beholdninger (note 12)	710,9
Hensatte forpligtelser (note 14)	-2.765,4
Langfristede gældsforpligtelser (note 8)	-1.028,5
Kortfristede gældsforpligtelser (note 15)	-992,7
Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita mv.	-13,4
I alt	519,2

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 2019	Ultimo 2020	Forskel
Tjenestemandspensioner	-944,4	-2.435,4	-1.491,0
Arbejdsskader	-309,0	-327,5	-18,5
Øvrige forpligtelser	-2,9	-2,5	0,4
I alt	-1.256,3	-2.765,4	-1.509,1

Tjenestemandspensioner

Kommunen skal som minimum hvert 5. år genberegne pensionsforpligtelsen aktuarmæssigt. Der er udarbejdet aktuarberegning for 2020.

Hensættelsen er ultimo 2020 forøget med 1.491,0 mio. kr., til alt 2.435,4 mio. kr.

Denne markante forøgelse skal ses i sammenhæng med, at reglerne vedrørende tjenestemandspensionsforpligtelser blev ændret i 2017, hvilket nu – i forbindelse med den første aktuarberetning herefter - får effekt for Silkeborg Kommune.

Den opdaterede beregningsvejledning ændrer principperne væsentligt for diskontering af pensionerne. Tidligere blev der diskonteret med en fast rente på 2-4 %, imens diskonteringen, jf. den nye vejledning, nu sker efter en variabel tidsafhængig rente (EIOPA's risikofrie diskonteringskurve), som i højere grad afspejler det rentemiljø, der i øvrigt findes i samfundet. Det er Finanstilsynet, der kræver anvendelse af den ændrede beregningsmodel. EIOPA er en forkortelse for European Insurance Occupational Pensions Authority.

Hertil kommer ændringer af elementer omkring; Forventet levetid/dødelighed, pensioneringstidspunkt og principper om "tjenestegørelse", der mere beskedent påvirker den samlede kapitalværdi.

I de samlede hensættelser er medtaget værdien af tjenestemænds ret til et engangsbetalt efter optjening af 37 års pensionsalder (ultimo 2020 ca. 1,54 mio. kr.).

Der er ultimo regnskabsåret 2020 registreret følgende antal pensionerede og aktive personer med tjenestemandspensionsforpligtelser:

Tjenestemænd	Pensionerede	Aktive
Pensionerede tjenestemænd / efterladte til tjenestemænd *	381	72
Børnepensioner	5	0
Opsatte pensioner / ret til opsat pension	89	21
Overgået til staten (forholdsmæssig udgift)	16	5

* Af de 72 aktive tjenestemænd er de 39 personer over 60 år.

Den samlede forpligtelse på 2.435,4 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 78,9 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 2020.

Senest forud for regnskabsafslæggelse 2025 gennemføres en fornyet aktuarberegning.

Arbejdsskader

Forpligtelsen er beregnet med udgangspunkt i aktuarberegning for 2019 af 18. januar 2020.

Der opsamles internt midler til imødegåelse af arbejdsskader og beløb, undtaget årets udgifter til forebyggelse, administration af ordningen og udbetalinger til arbejdsskader i året, reguleres over kassen.

Forpligtelsen er i 2020 opskrevet med 18,5 mio. kr. i forhold til regnskab 2019 og udgør herefter 327,5 mio. kr.

Øvrige forpligtelser

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

Forpligtelsen på 2,5 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 1,5 mio. kr.

15. Kortfristede gældsforpligtelser

De kortfristede gældsforpligtelser har udviklet sig således:

Kortfristede gældsforpligtelser (mio. kr.)	Ultimo 2019	Ultimo 2020	Forskel
Gæld til pengeinstitutter (REPO-forretninger)	-413,6	-518,9	-105,3
Gæld til staten	-21,5	-20,4	1,0
Kirkelige skatter og afgifter	-1,3	-1,3	0,0
Andre kommuner og regioner	-1,1	-2,2	-1,1
Skyldige feriepenge	-28,1	-13,3	14,7
Kortfristet gæld i øvrigt	-302,3	-440,4	-138,1
Mellemregninger	12,6	13,1	0,5
Selvejende institutioner med driftsoverenskomst	-10,0	-9,2	0,8
I alt	-765,2	-992,7	-227,4

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-forretninger henvises der til afsnit om *anvendt regnskabspraksis*.

Silkeborg Kommune har pr. 31.12.2020 følgende REPO-aftaler:

Forretnings-nummer	Beløb (hele kr.)	Indgåelses-dato	Udløbs-dato
21765269	6.560.121	22.12.2020	05.01.2021
21765249	893.075	22.12.2020	05.01.2021
21765243	1.296.972	22.12.2020	05.01.2021
21765290	5.095.740	22.12.2020	05.01.2021
21765262	1.094.167	22.12.2020	05.01.2021
21765271	5.245.698	22.12.2020	05.01.2021
21765255	1.201.352	22.12.2020	05.01.2021
21765238	8.780.818	22.12.2020	05.01.2021
21765540	49.100.000	22.12.2020	05.01.2021
21765245	4.861.086	22.12.2020	05.01.2021
21765228	4.150.000	22.12.2020	05.01.2021
21765542	8.050.000	22.12.2020	05.01.2021
21601297	40.000.000	11.12.2020	05.01.2021
21640723	176.000.000	15.12.2020	05.01.2021
21640746	17.660.000	15.12.2020	05.01.2021
21765231	6.700.000	22.12.2020	05.01.2021
21729149	10.400.000	18.12.2020	05.01.2021
21765264	8.000.000	22.12.2020	05.01.2021
21765219	22.764.558	22.12.2020	05.01.2021
21601309	18.500.000	11.12.2020	05.01.2021
21640744	1.000.000	15.12.2020	05.01.2021
21765537	4.961.000	22.12.2020	05.01.2021
21765288	828.434	22.12.2020	05.01.2021
21765285	4.494.350	22.12.2020	05.01.2021
21765293	4.617.674	22.12.2020	05.01.2021
21765282	400.133	22.12.2020	05.01.2021

Forretningsnummer	Beløb (hele kr.)	Indgåelsesdato	Udløbsdato
21765223	44.266.677	22.12.2020	05.01.2021
21765275	1.771.206	22.12.2020	05.01.2021
21729140	24.851.088	18.12.2020	05.01.2021
21765278	2.067.547	22.12.2020	05.01.2021
21765257	1.907.592	22.12.2020	05.01.2021
21765226	8.004.059	22.12.2020	05.01.2021
21729147	14.826.603	18.12.2020	05.01.2021
21765252	8.507.414	22.12.2020	05.01.2021
I alt	518.857.365		

Kortfristet gæld i øvrigt

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 2020.

Kortfristet gæld i øvrigt vedrører leverandørgæld og skal ses i sammenhæng med *andre tilgodehavender* og *periodeforskydninger mellem årene* (note 10).

Derudover vedrører forskydning i 2020 en stigning i gæld til leverandører på 63,1 mio. kr. sammenlignet med 2019.

Mellemregninger

Forskydningerne på mellemregningskonti i 2020 skyldes et mellemværende på det takstfinansierede område på 11,1 mio. kr., som ultimo 2020 udviser et opsamlet overskud på 83,7 mio. kr. Beløbet er ligeledes opført som langfristede tilgodehavender (note 9), hvorfor resultatet ingen indvirkning har på kommunens egenkapital.

Desuden forskydninger vedr. afregning med Landsbyggefonden og dispositionsfonden, tilbageholdt A-skat mv. vedr. Beskæftigelsesafdelingen samt udligning af saldo fra tidligere år vedr. kommunal medfinansiering.

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 Boligministeriet 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 økonomistyringsprincipper, og er i dette afsnit skitseret overordnet.

Regnskabet er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år, bortset fra ændring af opgørelsesmetode i aktuarberegning for tjenestemandforpligtelser (se afsnit om Tjenestemandforpligtelser).

Driftsregnskab

Indregning af indtægter og udgifter

Driftsudgifter i regnskabsopgørelsen indregnes i det regnskabsår, de vedrører, jf. transaktionsprincippet, forudsat at de er kendte for kommunen inden udløb af supplementsperioden, der slutter 15. januar i det nye regnskabsår. Indtægter indregnes ligeledes i henhold til transaktionsprincippet.

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 eksklusiv moms.

Vedrørende jordforsyning er køb og salg afgrænset ud fra Budget- og regnskabssystemets definition på funktion 00.22. "Byggemodning" indeholder den fulde bevilling vedrørende planlægning og byggemodning som hører under Plan- og Vejudvalget.

Køb og salg af jord og bygninger, som ikke er registreret under funktionen "jordforsyning", er medtaget under almindelige anlægsudgifter.

Præsentation i udgiftsregnskabet

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

Årsregnskabets/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 og er tilgængelige som bilag til kommunens årsberetning og regnskab.

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 Boligministeriet 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 og 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 og afskrives over den nye levetid.

Udgifter til mindre reparationer og lignende, som ikke har væsentlig indflydelse på aktivets levetid eller egenskaber i øvrigt, udgiftsføres i det regnskabsår, hvori de afholdes.

Grunde og bygninger

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

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

Der afskrives ikke på grunde.

Øvrige materielle anlægsaktiver

Øvrige materielle anlægsaktiver er indregnet til anskaffelsespris med fradrag af afskrivninger.

Levetider er fastlagt til følgende:

Aktivtype	Levetid
Bygninger	15 - 30 år
Tekniske anlæg og driftsmateriel	8 - 30 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 (finansiell 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 anlægsaktiver

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 Boligministeriet 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 eller nettorealiseringsværdi, hvor denne er lavere.

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

Pensionsforpligtigelser, der ikke er forsikringsmæssigt afdækket vedrørende tjenestemandsansatte og ansatte på tjenestemandslignende vilkår, optages i balancen under forpligtigelser.

Pensionsforpligtelsen opgøres på baggrund af de ydelser, som tjenestemanden og/eller efterladte er berettiget til i henhold til det enhver tid gældende pensionsregulativ for kommuner.

Forpligtelsen er beregnet aktuarmæssigt på baggrund af forudsætninger om, at tjenestemænd pensioneres 2 år efter tidligste pensionsudbetalingsalder og regnes som tjenestegørende inkl. forventet optjening af anciennitet, samt en forventet levealder iht. Finanstilsynets senest offentliggjorte Benchmark for levetidsforudsætninger.

Forpligtelsen beregnes som den tilbagediskonterede kapitalværdi af de forventende fremtidige udbetalinger. Forrentning er beregnet med EIOPA's risikofrie diskonteringsrentekurve.

Minimum hvert 5. år foretages en aktuarmæssig beregning af pensionsforpligtigelsen vedrørende tjenestemænd.

Arbejdsskedeforpligtelser

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

Forpligtigelsen opgøres minimum hvert 5. år aktuarmæssigt.

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 restleasingforpligtigelse vedrørende finansielt leasede anlægsaktiver indregnes i balancen som en gældsforpligtigelse.

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.

For at modgå negativ forrentning af indestående i banken og for at opnå en større sikkerhed for kommunens likvide beholdning (hvor obligationer giver en større beskyttelse end likvider), er der oprettet et 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.