

# Økonomisk årsberetning 2019



**Silkeborg**  
K o m m u n e

## Indholdsfortegnelse

<b>Økonomisk beretning</b> .....	<b>3</b>
Forudsætninger for udarbejdelse af budget 2019 .....	4
Politiske mål .....	7
Byrådets værdimarkører .....	8
Byrådets økonomiske målsætninger .....	8
Anvendt regnskabspraksis .....	9
Noter til driftsregnskab og balance .....	16
<b>Oversigter</b> .....	<b>17</b>
Hovedtal .....	18
Regnskabsopgørelse .....	19
Finansieringsoversigt .....	20
Balance .....	21
<b>Noter</b> .....	<b>22</b>
1. Skatter .....	23
2. Tilskud og udligning .....	24
3. Driftsudgifter .....	25
4. Renter og udlodning .....	27
5. Anlægsudgifter .....	27
6. Jordforsyning .....	30
7. Resultat af det skattefinansierede område .....	30
8. Langfristede gældsforpligtelser .....	31
9. Langfristede tilgodehavender .....	33
10. Kortfristede tilgodehavender .....	36
11. Værdipapirer .....	37
12. Likvide beholdninger .....	38
13. Egenkapital .....	40
14. Hensatte forpligtelser .....	43
15. Kortfristede gældsforpligtelser .....	45

# Økonomisk beretning

# Forudsætninger for udarbejdelse af budget 2019

## Aftalen mellem KL og Regeringen

Den 7. juni 2018 indgik KL og Regeringen aftale om kommunernes økonomi for 2019. Af aftalen fremgik bl.a. følgende:

### **Serviceudgifter**

Det kommunale udgiftsloft for 2019 er udgangspunktet for den kommunale serviceramme for 2019. Udgiftsloftet indeholder en nedregulering på 0,5 mia. kr. som følge af moderniserings- og effektiviseringsprogrammet. Derudover er regeringen og KL enige om at løfte udgiftsloftet med 1,7 mia. kr. til styrket velfærd, herunder for at understøtte den nære sundhedsindsats og kommunernes arbejde med at yde værdig pleje og omsorg for ældre borgere. Samlet svarer dette til et løft i forhold til budget 2018 på 1,2 mia. kr. Den kommunale serviceramme udgør derved samlet set 251,9 mia. kr. Hertil kommer yderligere reguleringer i medfør af DUT mv.

Regeringen og KL er enige om, at de resterende 0,5 mia. kr. frigjorte midler fra moderniserings- og effektiviseringsprogrammet i 2019 samt 0,1 mia. kr., som frigøres ved konsolidering af kommunernes opgaver til erhvervsservice, forbliver i kommunerne og målrettes til borgernær velfærd.

Puljen til klippekort til ekstra hjælp til plejehjemsbeboere på 380 mio. kr. omlægges til bloktilskuddet i 2019.

Endvidere er der som konsekvens af finanslov 2018 i bloktilskuddet midler til bedre hjælp til pårørende og til kommunernes arbejde med at sikre ældre en værdig afslutning på livet. Ansøgningspulje til bedre bemanding i hjemmeplejen og på plejehjem er fastholdt uændret i årene 2018-2021, hvorefter midlerne fra 2022 vil blive udmøntet via det kommunale bloktilskud.

I 2019 er 3 mia. kr. af bloktilskuddet betinget af, at kommunerne overholder den fastsatte serviceudgiftsramme for budgetterne i 2019.

### **Anlægsudgifter**

Det fremgår af aftalen, at kommunernes anlægsinvesteringer i 2019 udgør 17,8 mia. kr. Der er i 2019 fastsat et loft over de kommunale investeringer, og dermed er 1 mia. kr. af kommunernes bloktilskud betinget af, at kommunernes budgetterede anlægsudgifter holder sig inden for den aftalte udgiftsramme.

### **Sænkning af skatterne**

Der er desuden enighed om, at kommunerne skal arbejde for at sænke skatterne i 2019. For at understøtte skattenedsættelser etableres en statsligt finansieret tilskudsordning på 250 mio. kr. til de kommuner, der sænker indkomstkatten.

Hvis der for 2019 sker en skatteforhøjelse for kommunerne under ét, vil der ske en modgående regulering af bloktilskuddet svarende til overskridelsen.

### Lånepuljer og tilskud

I 2019 fastsættes et ekstraordinært finansieringstilskud på 3,5 mia. kr. Heraf fordeles 1,5 mia. kr. som grundtilskud til alle kommuner, og 2 mia. kr. fordeles på baggrund af kommunernes grundlæggende økonomiske vilkår.

Hertil afsættes en lånepulje på 500 mio. kr. med henblik på styrkelse af likviditeten i vanskeligt stillede kommuner.

Der afsættes en lånepulje på 250 mio. kr. målrettet investeringer med et effektiviseringspotentiale. Derudover afsættes en lånepulje på 400 mio. kr. målrettet kommuner med behov for større strukturelle investeringer på de borgernære områder.

### Overførselsudgifter og udgifter til forsikrede ledige

Det er forudsat, at kommunernes overførselsudgifter vil udgøre 71,8 mia. kr. i 2019, og at kommunernes udgifter til forsikrede ledige vil udgøre 10,6 mia. kr. i 2019.

### Udviklingen i befolkningstal for Silkeborg Kommune

Oplysninger om det fremtidige befolkningstal er en væsentlig forudsætning for budgetlægningen på flere af Silkeborg Kommunes områder. Der udarbejdes derfor årligt en ny befolkningsprognose for kommunen på grundlag af kommunens boligprogram.

Prognosen beskriver den forventede befolkningsudvikling, dels på de enkelte aldersgrupper, dels på de enkelte områder i kommunen. Befolkningsprognosen danner desuden grundlaget for elevtalsprognosen, som i lighed med befolkningsprognosen er udarbejdet i marts 2018.

I nedenstående skema er vist befolkningsprognosens forventninger til den fremtidige befolkningsudvikling på de udvalgte aldersgrupper. Befolkningstallene for 2018 er faktiske tal opgjort pr. 1. januar 2018.

Alders-grupper	Realiseret 2018	Antal 2019	Antal 2025	Antal 2031	Udvikling 2019 i %	Udvikling 2025 i %	Udvikling 2031 i %
0-2 år	2.953	3.022	3.406	3.490	2,3%	15,3%	18,2%
3-5 år	2.970	3.012	3.443	3.671	1,4%	15,9%	23,6%
6-16 år	13.458	13.388	12.922	13.457	-0,5%	-4,0%	0,0%
17-24 år	8.369	8.365	8.872	8.570	0,0%	6,0%	2,4%
25-39 år	14.746	14.917	16.601	17.013	1,2%	12,6%	15,4%
40-59 år	26.052	26.192	26.336	26.494	0,5%	1,1%	1,7%
60-79 år	19.642	19.966	21.951	23.118	1,6%	11,8%	17,7%
80+ år	3.833	4.016	5.424	7.359	4,8%	41,5%	92,0%
<b>Alle</b>	<b>92.023</b>	<b>92.878</b>	<b>98.955</b>	<b>103.172</b>	<b>0,9%</b>	<b>7,5%</b>	<b>12,1%</b>

Befolkningsprognosen forventer generelt en høj befolkningstilvækst, specielt i de første prognoseår. Antallet af borgere vokser i alle aldersgrupper, undtagen gruppen af 6 til 16-årige, hvor antallet forventes at være faldende frem til 2028 og herefter stige til det nuværende niveau i 2031.

Det faktiske indbyggertal for Silkeborg Kommune er ultimo 2019 opgjort til 94.026 borgere, hvilket svarer til en realiseret befolkningstilvækst på 1,0 %.

### **Yderligere forudsætninger for budgettet**

Yderligere forudsætninger for budgettet kan læses i Silkeborg Kommunes budget 2019, som er tilgængelig på kommunens hjemmeside.

## Politiske mål

På baggrund af drøftelserne på byrådets målseminar foreslås følgende målsætninger indtænkt i kommunens Udviklingsstrategi for vækst og velfærd samt i kommunens Planstrategi:

- **Fortsat befolkningstilvækst via udvikling i hele kommunen (geografisk)**
  - Bosætning (forskellige boligtyper inkl. almene boliger, arkitekturpolitik, byggemodning)
  - Erhverv (uddannelse, tiltrækning, iværksætter, greentech)
  - Infrastruktur (trafikplanlægning, biler under jorden, kollektiv trafik/bus, cykelby)
- **Fokus på velfærdsområdet**
  - Fastholde og udvikle velfærden
  - Alle har ret til et godt liv (sundhed og bevægelse, natur og outdoor fra barn til gammel)
  - Kvalitet i driften (livskvalitet for brugerne, innovative velfærdsløsninger)

Nedenstående målsætninger ønskes indarbejdet i relevante kommende politikker og initiativer:

- **Vækst i beskæftigelse og uddannelse**
  - Aktiv beskæftigelsesindsats (investeringer, produktionsarbejdspladser)
  - Ungestrategi og uddannelsesfokus (minimum 9. kl. afgangseksamen med 02 i karaktergennemsnit, åben skole, flere i erhvervsfaglige uddannelser, flere uddannelsesparate)
- **Fortsat fokus på Natur og Miljø**
  - Outdoor Hovedstad (natur, grønne aktive byrum, motion og leg)
  - Klima (CO2 fokus, vedvarende energi, greentech)

Herudover vil FNs verdensmål indgå som input når politikker udarbejdes.

## Byrådets værdimarkører

Ud fra drøftelserne i grupperne på byrådets målseminar, er følgende værdimarkører besluttet for budget 2019:

- Samspil med omverdenen (borgere, organisationer og erhvervsliv – inddragelse og samarbejde)
- Samspil på tværs i kommunen (dialog og imødekommenhed)
- Fokus på de mest sårbare (generel lighed f.eks. i uddannelse og sundhed, mod til at prøve nye veje/innovativ velfærd)
- Faglighed og evidens (medarbejderinddragelse/viden i arbejdstilrettelæggelse)

## Byrådets økonomiske målsætninger

De økonomiske målsætninger er besluttet i Økonomi- og Erhvervsudvalget, ved godkendelse af den Økonomiske Politik for 2019 (10. april 2018).

- **Robust økonomi**
  - Der sigtes fortsat mod en ikke disponeret kassebeholdning på 250 mio. kr. (anvendes midler konsolideres på ny).
  - Afdrag på den ordinære gæld i forhold til optag af ordinære lån. Der indregnes nettoafdrag på 10-15 mio. kr. årligt.
  - For budget 2019 og overslagsårene arbejdes med et anlægsniveau (ex. ældreboliger og energiinvesteringer) på 200-250 mio. kr., idet der sigtes mod at nå de 250 mio.kr. under hensyntagen til kommunernes aftaleoverholdelse samt finansieringsmulighederne.

Eventuel andel af finansieringstilskud, der ikke er medgået til opnåelse af budgetbalance, fordeles i forbindelse med indgåelse af budgetaftale.

I henhold til budgetaftalen er afdrag på ordinær gæld reduceret i 2019.



# Anvendt regnskabspraksis

## Generelt

Silkeborg Kommunes regnskab aflægges i henhold til gældende lovgivning og efter de retningslinjer, der er fastlagt af Social- og Indenrigsministeriet 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 nedenstående ændring vedrørende Lønmodtagernes Feriemidler.

## Ændring i regnskabspraksis - Lønmodtagernes Feriemidler

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

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

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

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

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

Den ændrede regnskabspraksis har dermed kun betydning for kommunens balance ultimo 2019 og ultimo 2020.

Silkeborg Kommune har således ultimo 2019 optaget en langfristet gæld for perioden 1. september – 31. december 2019 til Lønmodtagernes Feriemidler på 102 mio. kr. og egenkapitalen ultimo 2019 er tilsvarende formindsket.

## 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 endvidere efter supplementsperiodens udløb 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 Social- og Indenrigsministeriet 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:

<b>Aktivtype</b>	<b>Levetid</b>
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 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.

Social- og Indenrigsministeriet har i orienteringsskrivelse af 5. juli 2012 præciseret, at kommunerne - uanset selskabsgørelse - 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 modsvares 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.

Kapitalværdien af pensionsforpligtigelsen er beregnet aktuarmæssigt ud fra forudsætninger om de forventede fremtidige ydelser til tjenestemændene ud fra en pensionsalder svarende til 2 år efter tidligste pensionsudbetalingsalder, den af kommunen besluttede investeringsstrategi ved pensionsselskabet Sampension samt forventninger om den fremtidige udvikling i lønniveau, rente, inflation, dødelighed mv.

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 og balance

Der er udarbejdet noter til henholdsvis driftsregnskab 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.



# 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 2016	Regnskab 2017	Regnskab 2018	Regnskab 2019
<b>Regnskabsopgørelse:</b>				
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	368	339	246	230
Resultat af det skattefinansierede område	-13	-86	37	-78
<b>Balance - aktiver:</b>				
Anlægsaktiver i alt	7.485	7.700	7.333	7.861
Omsætningsaktiver i alt (incl. likvide aktiver)	1.186	1.115	1.112	987
Likvide beholdninger *	859	799	812	738
<b>Balance - passiver:</b>				
Egenkapital	-5.878	-6.019	-5.644	-5.907
Hensatte forpligtelser **	-1.306	-1.269	-1.228	-1.256
Langfristede gældsforpligtelser	-595	-759	-768	-906
Kortfristet gæld *	-881	-757	-791	-765
Kortfristet formue/gæld * ***	136	209	194	108
Gennemsnitlig likviditet (kassekreditreglen)	733	701	798	691
Gennemsnitlig likviditet pr. indbygger (1.000 kr.)	8,0	7,6	8,6	7,4
Langfristet gæld pr. indbygger (1.000 kr.)	6,5	8,2	8,2	9,6
Udskrivningsprocent	25,5	25,5	25,5	25,5
Grundskyldspromille	28,26	28,26	28,26	28,26
Indbyggertal (ultimo)	91.237	92.024	93.054	94.026

\* Med virkning fra 2015 er der, jf. anvendt regnskabspraksis, indgået salgs- og tilbagekøbsaftaler vedrørende obligationer (REPO-aftaler). Værdien af REPO-aftaler udgør ultimo 2019 413,6 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 2019 en positiv værdi (nettoformue). Ændringen fra 2018 til 2019 skyldes, at de kortfristede tilgodehavender falder fra 173 mio. kr. til 135 mio. kr., samt at den kortfristede gæld ligeledes falder fra 791 mio. kr. til 765 mio. kr. Derudover bemærkes et større fald i de likvide beholdninger fra 812 mio. kr. til 738 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 2018	Budget 2019	Regnskab 2019
	<b>A: Skattefinansieret område</b>			
	<b>Indtægter</b>			
1	Skatter	4.416,5	4.572,6	4.571,7
2	Tilskud og udligning	988,1	1.011,9	1.019,3
	<b>Indtægter i alt</b>	<b>5.404,6</b>	<b>5.584,5</b>	<b>5.591,0</b>
3	<b>Driftsudgifter</b>			
	Økonomi- og Erhvervsudvalget	-676,1	-787,7	-696,4
	Plan- og Vejudvalget	-124,4	-125,0	-111,8
	Kultur-, Fritids- og Idrætsudvalget	-119,0	-124,0	-123,9
	Børne- og Ungeudvalget	-1.459,0	-1.486,0	-1.508,7
	Socialudvalget	-426,0	-418,1	-431,6
	Arbejdsmarkedsudvalget	-1.246,2	-1.290,4	-1.333,0
	Sundheds- og Ældreudvalget	-1.152,6	-1.124,0	-1.188,6
	Klima- og Miljøudvalget	-8,7	-9,1	-9,0
	<b>Driftsudgifter i alt</b>	<b>-5.212,0</b>	<b>-5.364,2</b>	<b>-5.403,1</b>
4	<b>Renter og udlodning</b>	<b>53,1</b>	<b>-7,8</b>	<b>42,1</b>
	<b>Resultat af ordinær driftsvirksomhed</b>	<b>245,7</b>	<b>212,6</b>	<b>230,0</b>
5	<b>Anlægsudgifter</b>			
	Økonomi- og Erhvervsudvalget	-55,0	-52,8	-37,7
	Plan- og Vejudvalget	-61,4	-86,3	-115,0
	Kultur-, Fritids- og Idrætsudvalget	-30,6	-36,6	-28,8
	Børne- og Ungeudvalget	-51,2	-40,6	-59,4
	Socialudvalget	-39,0	-40,3	-48,2
	Arbejdsmarkedsudvalget	0,0	0,0	0,0
	Sundheds- og Ældreudvalget	-4,9	-12,3	-4,4
	Klima- og Miljøudvalget	-4,5	-6,4	-8,2
	<b>Anlægsudgifter i alt</b>	<b>-246,6</b>	<b>-275,2</b>	<b>-301,9</b>
6	<b>Jordforsyning</b>			
	Salg af jord *	84,0	25,0	56,7
	Køb af jord *	-26,5	-25,0	-40,2
	Byggemodning og planlægning	-19,8	-39,6	-22,5
	<b>Jordforsyning i alt</b>	<b>37,7</b>	<b>-39,6</b>	<b>-6,0</b>
7	<b>Resultat af det skattefinansierede område **</b>	<b>36,8</b>	<b>-102,2</b>	<b>-77,9</b>
	<b>B: Takstfinansieret område (affaldshåndtering) ***</b>	<b>24,6</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
	<b>C: Resultat i alt (A+B) ***</b>	<b>61,4</b>	<b>-102,2</b>	<b>-77,9</b>

\* 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 2018	Budget 2019	Regnskab 2019
	<b>Tilgang af likvide aktiver</b>			
	Resultat i alt (se regnskabsopgørelsen)	61,4	-102,2	-77,9
8	Optagne lån (langfristet gæld)	363,1	68,9	152,1
	<b>Tilgang af likvide aktiver i alt</b>	<b>424,5</b>	<b>-33,3</b>	<b>74,2</b>
	<b>Anvendelse af likvide aktiver</b>			
8	Afdrag på lån (langfristet gæld)	-370,2	-85,3	-117,0
	Ændring af kortfristede tilgodehavender og gæld samt langfristede tilgodehavender	-33,3	-11,6	-27,9
	<b>Anvendelse af likvide aktiver i alt</b>	<b>-403,5</b>	<b>-96,9</b>	<b>-144,8</b>
	<b>Kursreguleringer mv. på værdipapirbeholdninger</b>	<b>-8,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-3,5</b>
12	<b>Ændring af likvider, jf. balancen</b>	<b>13,0</b>	<b>-130,2</b>	<b>-74,1</b>

## 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 2018	Ultimo 2019
	<b>AKTIVER</b>		
	<b>Anlægsaktiver</b>		
13	<b>Materielle anlægsaktiver</b>		
	Grunde	891,9	912,2
	Bygninger	2.449,3	2.367,8
	Tekniske anlæg	95,0	107,6
	Inventar	39,0	36,6
	Anlæg under udførelse	56,4	112,1
	<b>I alt</b>	<b>3.531,6</b>	<b>3.536,3</b>
	<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	<b>3,0</b>	<b>3,5</b>
9	<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		
	Langfristede tilgodehavender	3.894,3	4.416,2
	Takstfinansieret område (affaldshåndtering)	-96,3	-94,9
	<b>I alt</b>	<b>3.798,0</b>	<b>4.321,3</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>7.332,6</b>	<b>7.861,1</b>
	<b>Omsætningsaktiver</b>		
13	Varebeholdninger	6,5	7,1
	Fysiske anlæg til salg (jordforsyning)	74,9	61,5
10	Kortfristede tilgodehavender	173,1	135,4
11	Værdipapirer	45,2	45,1
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>299,6</b>	<b>249,1</b>
12	<b>Likvide beholdninger</b>	<b>812,0</b>	<b>737,9</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>8.444,2</b>	<b>8.848,1</b>
	<b>PASSIVER</b>		
13	<b>Egenkapital</b>		
	Modpost for skattefinansierede aktiver	-3.581,3	-3.575,5
	Modpost for donationer	-34,7	-33,0
	Balancekonto	-2.028,3	-2.298,4
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>-5.644,2</b>	<b>-5.906,8</b>
	<b>Forpligtelser</b>		
14	Hensatte forpligtelser	-1.227,9	-1.256,3
8	Langfristede gældsforpligtelser	-767,7	-906,2
	Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita m.v.	-13,3	-13,5
15	Kortfristede gældsforpligtelser	-791,2	-765,2
	<b>Forpligtelser i alt</b>	<b>-2.800,0</b>	<b>-2.941,2</b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b>-8.444,2</b>	<b>-8.848,1</b>

# Noter

## 1. Skatter

Der er for 2019 valgt at selvbudgettere med et udskrivningsgrundlag på 15.738,1 mio. kr. Udskrivningsprocenten er 25,5.

Grundskylden for 2019 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 2018	Budget 2019	Regnskab 2019
Indkomstskatter	3.881,9	4.003,0	4.002,6
Selskabsskatter	84,4	96,9	96,9
Ejendomsskatter	444,9	465,1	462,4
Andre skatter	5,3	7,5	9,8
<b>I alt</b>	<b>4.416,5</b>	<b>4.572,6</b>	<b>4.571,7</b>

### Indkomstskatter

En udskrivningsprocent højere end 24,87 og højere end i 2007 har betydet, at kommunen har medfinansieret 10,6 mio. kr. vedrørende det skrå skatteloft.

Afregningen vedrørende det skrå skatteloft blev 0,4 mio. kr. højere end oprindelig budgetteret.

### Ejendomsskatter

Der har i 2019 været ikke-budgetlagte udgifter vedrørende tilbagebetaling af ejendomsskat på baggrund af klager over vurderingen til SKAT.

Merudgiften modsvarer delvist af højere indtægter end budgetteret vedrørende grundskyld.

Herudover har forliget om fremtidens boligbeskatning medført indefrysning af grundskyld for årene 2018–2020. Kompensation for likviditetstab i forbindelse hermed, er beskrevet i note 8.

### Andre skatter

Merindtægt på 2,3 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 2018	Budget 2019	Regnskab 2019
Kommunal udligning	711,3	696,6	707,6
Statstilskud til kommuner	103,5	91,6	91,3
Efterregulering af tidligere tilskudsår	-48,2	0,1	-5,5
Udligning af selskabsskat	16,8	24,2	24,2
Udligning vedrørende udlændinge	-30,2	-31,0	-31,0
Kommunalt udviklingsbidrag til regionen	-12,2	-12,5	-12,5
Beskæftigelsestilskud	185,0	185,1	181,8
Efterregulering vedrørende beskæftigelsestilskud	-2,2	0,0	0,0
Øvrige tilskud	64,9	59,8	61,3
Tilbagebetaling af købsmomsrefusion	-0,6	-2,0	2,1
<b>I alt</b>	<b>988,1</b>	<b>1.011,9</b>	<b>1.019,3</b>

I de generelle tilskud "kommunal udligning" er der foretaget en positiv midtvejsregulering i 2019 på 3,6 mio. kr.

Denne består hovedsageligt af en positiv regulering på 4,9 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. Modsatrettet har der været en negativ regulering på 1,3 mio. kr. vedrørende øvrige reguleringer.

På baggrund af et fald i udligningen - som følge af en større ændring i de aldersbestemte enhedsbeløb - er der modtaget et tilskud på 11 mio. kr., og dermed en positiv regulering på beløbet.

Der er en negativ regulering på 9 mio. kr. vedrørende 20% statsafgift på provener i forbindelse med salg af HMN Naturgas i 2018.

Ligeledes er registreret en negativ regulering på 0,3 mio. kr. af statstilskuddet som følge af kollektiv modregning af samlet skattestigning på landsplan i 2019.

Desuden en negativ regulering på 0,4 mio. kr. vedrørende særlig tilskudsordning for bruttoledige samt en positiv regulering på 0,1 mio. kr. vedrørende modregning af parkeringsindtægter.

På øvrige tilskud er der en positiv regulering på 1,5 mio. kr. vedrørende andel af finanslovs-pulje 2019 afsat til bekæmpelse af ensomhed.

Der er en negativ midtvejsregulering af beskæftigelsestilskuddet på 3,3 mio. kr. vedrørende 2019.



### 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. 5,4 mia. kr., udviser regnskabet et netto merforbrug på totalt 38,9 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.)	
<b>Økonomi- og Erhvervsudvalget</b>	
Bevilling 11 Ældreboliger	2,9
Bevilling 12 Kommunale ejendomme	-10,7
Bevilling 14 Centralfunktioner	9,7
Bevilling 15 Fælles formål	-3,3
Bevilling 16 Tværgående aktiviteter	-90,0
<b>I alt mindreforbrug 2019</b>	<b>-91,3</b>
<b>Plan- og Vejudvalget</b>	
Bevilling 24 Kollektiv trafik	1,2
Bevilling 25 Veje	-16,1
Bevilling 28 Entreprenøropgaver	1,8
<b>I alt mindreforbrug 2019</b>	<b>-13,1</b>
<b>Kultur-, Fritids- og Idrætsudvalget</b>	
Bevilling 34 Kultur og Fritid	-0,1
<b>I alt mindreforbrug 2019</b>	<b>-0,1</b>
<b>Børn- og Ungeudvalget</b>	
Bevilling 41 Skoler	-3,9
Bevilling 43 Dagpleje og daginstitutioner	8,8
Bevilling 44 Socialtilsynet	-0,7
Bevilling 45 Børn og unge med særlige behov	19,1
Bevilling 47 Handicap - sociale overførsler	-0,6
<b>I alt merforbrug 2019</b>	<b>22,7</b>
<b>Socialudvalget</b>	
Bevilling 53 Socialområdet	13,5
<b>I alt merforbrug 2019</b>	<b>13,5</b>

<b>Arbejdsmarkedsudvalget</b>	
Bevilling 61 Arbejdsmarked - service	-0,5
Bevilling 66 Arbejdsmarked - overførsler	6,0
Bevilling 67 Sociale overførsler	37,1
<b>I alt merforbrug 2019</b>	<b>42,6</b>
<b>Sundheds- og Ældreudvalget</b>	
Bevilling 73 Sundhed og Ældre	60,3
Bevilling 76 Aktivitetsbestemt medfinansiering	-0,7
Bevilling 78 Fritvalgsområdet	5,0
<b>I alt merforbrug 2019</b>	<b>64,6</b>
<b>Klima- og Miljøudvalget</b>	
Bevilling 81 Natur og Miljø	0,0
<b>I alt mindreforbrug 2019</b>	<b>0,0</b>
<b>Takstfinansieret område</b>	
Bevilling 89 Affaldshåndtering	0,0
<b>I alt mindreforbrug 2019</b>	<b>0,0</b>
<b>I alt merforbrug driftsudgifter 2019</b>	<b>38,9</b>

For yderligere regnskabsforklaringer henvises til fagudvalgenes behandling af regnskabsresultat for 2019 og overførselsadgang til 2020.

## 4. Renter og udlodning

Kommunen har i 2019 haft en nettorenteindtægt på 42,1 mio. kr. Der var budgetteret med en nettorenteudgift på 7,8 mio. kr.

I forbindelse med salg af HMN GasNet (distributionsselskab under HMN Naturgas), er der opnået en kursgevinst på 35,0 mio. kr. som giver en positiv påvirkning af regnskab 2019. Andel af salgsindtægterne er deponeret jf. reglerne i Budget- og Regnskabsystemet.

Af note 9 fremgår supplerende oplysninger vedrørende deponeringen.

Der henvises til note 7 for yderligere regnskabsmæssig forklaring.

## 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 2019 til 301,9 mio. kr. mod oprindelig budgetteret 275,2 mio. kr.

I overførselssagen fra regnskab 2018 til 2019 er der overført ikke-forbrugte frigivne rådighedsbeløb på 223,6 mio. kr. (eksklusiv jordforsyning). For yderligere specifikation af overførselsbeløb henvises til Byrådets behandling af overførselssagen den 25. marts 2019.

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

<b>Anlægsprojekter (mio. kr.)</b>	
<b>Økonomi- og Erhvervsudvalget</b>	
Nedrivning af kommunale bygninger 2019	5,7
Trekløverskolen, afd. Kjellerup, udskiftning og renovering af tag	1,9
Energibesparende projekter 2018	1,9
Energibesparende projekter 2019	5,7
Affaldsopbevaring 2019-2021	3,7
Hovedgårdsvej 7, renovering af tagkonstruktion	2,6
Ans skole, udskiftning af tag	1,2
Sølystskolen, indeklimareguleringer	5,7
Vestre skole, facadeudskiftning	2,6
Øvrige mindre anlægsarbejder	6,8
<b>I alt</b>	<b>37,7</b>
<b>Plan- og Vejudvalget</b>	
Cykelsti Silkeborgvej, Kjellerup	1,1
Mindre anlægsarbejder inden for vejområdet 2019	2,6
Vejprojekter 2019	17,7
Vejbelysning, kabellægning 2018-2019	4,9
Vejbelysning, fortove 2018-2019	5,3
Undersøgelser vedrørende veje 2019	1,2
Nordskovvej	38,9
Cykelsti Gjessøvej	5,6
Søtorvet - forlægning af Chr. 8. Vej og Søvej	6,7
Cykelstier med medfinansiering 2019	1,2
Udbygning af Christian 8. Vej - etape nord og etape syd 2	10,2
Projektering og renovering af Torvet i Silkeborg	1,5
Vejbelysning, udskiftning til LED lys	1,2
Renovering af gågaderne i Silkeborg	2,7
Ombygning af krydset Viborgvej/Nordre Ringvej	1,1
Signalanlæg ved Julsøvej og Borgdalsvej	2,4
Signalanlæg Kjellerupvej - Silkeborgvej - Haurbakvej	2,7
Etabl. forb.vej Stagehøjvej og signalreguleret kryds på Nordre Ringvej	1,5
Projekter affødt af Trafiksikkerhedsplan 2017	1,7
Øvrige mindre anlægsarbejder	5,1
<b>I alt</b>	<b>115,0</b>
<b>Kultur-, Fritids- og Idrætsudvalget</b>	
Etablering af Trailcenter og Outdoorfaciliteter	1,8
Renovering af Østre Søbad og nyt Vestre Søbad	1,2
Hal 2 i Buskelund	2,2
Kunstgræsbaner	2,5
Aktivitetsdæk til motorvejstunnellen	1,7
Etablering af Bikepark ved Cirkuspladsen	2,4
Kunstgræsbane i Gødvad	5,1
Nordre Fælleshus	7,1
Øvrige mindre anlægsarbejder	4,9
<b>I alt</b>	<b>28,8</b>

<b>Børne- og Ungeudvalget</b>	
Pulje til projektering vedrørende læringsmiljøer	2,0
Skægkærskolen, etablering af midlertidig specialafdeling	2,0
Ny skole i Dybkær	1,2
Funder-Kragelund skole, afd. Kragelund, renovering	2,0
Trekløverskolen, afd. Kjellerup, modernisering	24,3
Alderslyst ungdomsklub, etablering	3,1
Pulje til renovering i forbindelse med lovkrav og pålæg 2018	1,8
Pulje til daginstitutionspladser i Sejs, Funder, Balle/Hvinningdal/Buskelund	4,5
Skovbuen, etablering af midlertidige pladser	1,1
Julsøhaven, etablering af vuggestuepladser og nyt køkken	1,9
Funder Børnehus, midlertidige pladser 2019	4,9
Ny daginstitution i Sejs-Svejbæk	1,2
Øvrige mindre anlægsarbejder	9,4
<b>I alt</b>	<b>59,4</b>
<b>Socialudvalget</b>	
Pulje til anlægstillæg inden for handicapområdet 2018	1,1
Pulje til anlægstillæg inden for handicapområdet (biler og busser)	1,6
Nyt botilbud på voksenhandicapområdet i Alderslyst	36,8
Velfærdsteknologi 2019	2,5
Pulje til diverse aktivitetsændringer af bygninger 2018-2019	1,4
Nyt socialpsykiatrisk botilbud	3,1
Øvrige mindre anlægsarbejder	1,7
<b>I alt</b>	<b>48,2</b>
<b>Sundheds- og Ældreudvalget</b>	
Fårvang Ældrecenter, ombygning af ældreboliger	1,4
Øvrige mindre anlægsarbejder	3,0
<b>I alt</b>	<b>4,4</b>
<b>Klima- og Miljøudvalget</b>	
Realisering af projekter i Natura 2000-planerne, 1. planperiode	1,6
Renovering af trækstien, 3. etape	3,4
Øvrige mindre anlægsarbejder	3,3
<b>I alt</b>	<b>8,2</b>
<b>I alt anlægsudgifter 2019</b>	<b>301,9</b>

## 6. Jordforsyning

Der er i 2019 solgt 38 boliggrunde, 4 storparceller og 90,8 ha erhvervsjord for i alt 49,3 mio. kr. Der er desuden sket salg af andre arealer, som ikke hører under bolig og erhverv for i alt 7,4 mio. kr. i 2019.

Ultimo regnskabsåret 2019 er der 91 boliggrunde, 4 storparceller og 61,7 ha erhvervsareal til salg.

I 2019 er der købt arealer til jordforsyning for i alt 2,4 mio. kr. Desuden er der opkøbt jord og bygninger til andre kommunale formål for 37,8 mio. kr.

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 2019 et underskud på 77,9 mio. kr. mod et budgetteret underskud på 102,2 mio. kr.

Dette blandt andet med afsæt i lidt højere indtægter fra skatter og generelle tilskud på 6,5 mio. kr., et merforbrug på driftsudgifter på 38,9 mio. kr. samt merforbrug på anlægsudgifter på 26,7 mio. kr. (eksklusiv jordforsyning).

Vedrørende jordforsyning er der indgået indtægter på 31,7 mio. kr. mere end budgetteret for salg af jord. Tilsvarende har der været afholdt udgifter for 15,2 mio. kr. mere end budgetteret til køb af jord. Der er afholdt færre udgifter end oprindelig budgetteret til byggemodning – svarende til et mindreforbrug på 17,1 mio. kr.

Regnskabsresultatet vedrørende renter og udlodning skyldes primært salg af HMN GasNet (se note 4 og 9), hvor der er registreret en kursgevinst på 35,0 mio. kr. Desuden påvirkes regnskabsresultatet ligeledes af merindtægter vedrørende renter af likvide aktiver samt færre udgifter til renter vedrørende gæld.

## 8. Langfristede gældsforpligtelser

De langfristede gældsforpligtelser har udviklet sig således:

Langfristede gældsforpligtelser (mio. kr.)	Ultimo 2018	Ultimo 2019	Forskel
Realkredit	-7,4	-7,0	0,4
Kommunekredit	-343,1	-397,4	-54,3
Ældreboliger	-417,1	-398,3	18,8
<b>I alt vedrørende lån</b>	<b>-767,6</b>	<b>-802,7</b>	<b>-35,1</b>
Lønmodtagernes feriemidler	0,0	-102,0	-102,0
Leasing	-0,1	-1,5	-1,3
<b>I alt</b>	<b>-767,7</b>	<b>-906,2</b>	<b>-138,5</b>

Den langfristede gæld er i 2019 forøget med 138,5 mio. kr. som primært skyldes et nettolåneoptag på 35,1 mio. kr. samt registrering af feriemidler (se afsnit om Lønmodtagernes Feriemidler).

Den langfristede gæld har i regnskabsår 2019 udviklet sig således:

Langfristet gæld (mio. kr.)	
<b>Langfristet gæld primo 2019</b>	<b>-767,7</b>
<b>Låneoptagelse (incl. låneomlægning)</b>	
Kommunekredit og øvrige lån	-152,1
Ældreboliger	0,0
<b>Låneoptagelse i alt</b>	<b>-152,1</b>
<b>Afdrag på lån:</b>	
Kommunekredit og øvrige lån	98,2
Ældreboliger	18,8
Statens andel af lån	0,3
Indeksreguleringer	-0,4
<b>Afdrag på lån i alt</b>	<b>116,9</b>
<b>Lønmodtagernes Feriemidler</b>	<b>-102,0</b>
<b>Leasingforpligtelser:</b>	
Tilgang	-1,4
Afdrag	0,1
<b>Leasingforpligtelser i alt</b>	<b>-1,3</b>
<b>I alt</b>	<b>-906,2</b>

## Låneoptag og konvertering

Det fremgår af nedenstående tabel, at Silkeborg Kommune i 2019 har optaget fire nye lån samt lavet låneomlægning/konvertering af to eksisterende lån.

I 2019 er der ingen lån er med tilhørende SWAP-aftaler.

Der er i 2019 optaget nye lån på i alt 119,8 mio. kr. på baggrund af lånerammen for 2018 (31,2 mio. kr.) og 2019 (88,6 mio. kr.). Eventuel restlåneramme for 2019 vil i løbet af 1. kvartal 2020 blive anvendt i forbindelse med optagelse af lån inden for låneramme 2019.

Der er i 2019 sket følgende ændringer vedrørende lån:

Låne-nummer	Hovedstol (hele kr.)	Optagelses-år	Rest-løbetid	Bemærkning
201950196	45.500.000	2019	8 år	Nyt
201950198	12.400.000	2019	8 år	Nyt
201951657	8.000.000	2019	14 år	Nyt
201951656	53.900.000	2019	9 år	Nyt
<b>I alt nye lån</b>	<b>119.800.000</b>			
201951168	15.000.000	2019	3 år	Låneomlægning
201951164	17.270.270	2019	5 år	Låneomlægning
<b>I alt låneoptag</b>	<b>152.070.270</b>			
201748012	25.000.000	2017	3 år	Konverteret
201441957	35.500.000	2014	5 år	Konverteret

Folketinget har besluttet en midlertidig indefrysningssordning af grundskyld for årene 2018 til 2020, 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. I låneoptaget indgår en låneadgang på 12,4 mio. kr. samt 22,3 mio. kr. vedrørende henholdsvis låneramme 2018 og 2019.

Social- og Indenrigsministeriet har efter ansøgning givet dispensation til låneadgang i 2019 vedrørende strukturelle investeringer på de borgernære områder og til effektiviseringsprojekter for i alt 32,0 mio. kr.

Desuden er der i 2019 optaget to lån på i alt 53,5 mio. kr. vedrørende energibesparende foranstaltninger.

## Lønmodtagernes Feriemidler

Silkeborg Kommune har opgjort de opsparede feriemidler for funktionærer som er foranlediget af indførelsen af nyt feriesystem.

Jf. *anvendt regnskabspraksis* er beløbet optaget som langfristet gæld og udgør ultimo 2019 102,0 mio. kr.

Modposten ses registreret på kommunens egenkapital (note 13).



## 9. Langfristede tilgodehavender

De langfristede tilgodehavender har udviklet sig således:

Langfristede tilgodehavender (mio. kr.)	Ultimo 2018	Ultimo 2019	Forskel
Aktier og andelsbeviser mv.	3.640,0	4.099,2	459,2
Tilgodehavender hos grundejere	1,0	1,0	0,0
Udlån til beboerindskud	24,4	22,5	-1,9
Indskud i Landsbyggefonden	0,0	0,0	0,0
Andre udlån og tilgodehavender	140,7	159,4	18,7
Deponerede beløb for lån m.v.	88,2	134,1	46,0
Takstfinansieret område (affaldshåndtering)	-96,3	-94,9	1,4
<b>I alt</b>	<b>3.798,0</b>	<b>4.321,3</b>	<b>523,3</b>

### Aktier og andelsbeviser mv.

Ultimo regnskabsåret er den nominelle værdi vedrørende aktier og andelsbeviser 11,5 mio. kr. og den regulerede værdi 4.099,2 mio. kr.

Den store forskydning fra 2018 til 2019 skyldes primært, at regnskabsresultatet for Silkeborg Forsyning for 2018 (regnskab 2019 foreligger ikke endnu) – hvor Silkeborg Kommune ejer 100% af aktiekapitalen - er påvirket af tilbageførsel af udskudt skat vedrørende fastlæggelse af nogle af koncernselskabers skattemæssige indgangsværdier på materielle anlægsaktiver.

Koncernen har som følge af afgørelse i Højesteret, og med en forventning om indholdet i et kommende styresignal fra Skattestyrelsen, positivt indregnet den udskudte skat på 480,3 mio. kr. i årsregnskab 2018 og svarer til den postering der blev omkostningsført i 2017.

Silkeborg Kommunes ejerandele kan opdeles således:

Ejerandele (mio. kr.)	Ejerandel (procent)	Indre værdi	Kommunal andel
Hjejlen A/S	20,0	2,4	0,5
Sampension KP Livsforsikring A/S	0,8	3.571,0	26,8
HMN Naturgas I/S *	4,5	788,6	35,5
Midtjyllands Lufthavn A.m.b.a.	7,0	17,3	1,2
Silkeborg Forsyning A/S	100,0	4.006,0	4.006,0
Energist I/S **	9,8	0,0	0,0
Midtjysk Brand og Redning I/S	48,7	60,0	29,2
<b>I alt ***</b>		<b>8.445,4</b>	<b>4.099,2</b>

\* Der er indgået aftale om salg af HMN GasNet (distributionsselskab under HMN Naturgas) i december 2018 og der er sket udlodning til interessentkommunerne i 2019. Jf. note 4 og 7 er Silkeborg Kommunes andel af udlodning opgjort til 63,0 mio. kr., og den kommunale andel er i ovenstående tabel baseret på oversigt over ejerandele efter udlodning.

\*\* 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 2019/primo regnskabsår 2020 er 322,5 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 2019 på 22,3 mio. kr. Som beskrevet i note 8 vedrørende låneoptag, giver likviditetstab ved den midlertidige indefrysning af grundskyld, kommunerne en lovbestemt låneadgang med henblik på kompensation for indtægtstab.

Der er i regnskabsåret 2019 registreret følgende beløb vedrørende nedskrivning af forventet tab på tilgodehavender:

Nedskrivning af forventet tab (mio. kr.)	Nominel værdi	Nedskrivning 2019	Bogført værdi ultimo 2019	Statens andel af nedskrivning 2019	Statens andel af bogført værdi
Tilbagebet. pligtig kontanthjælp	32,4	-9,4	23,0	-3,3	-8,3
Billån	6,0	-0,1	5,9	0,0	0,0
Lån til betaling af ejendomsskat	81,6	0,0	81,6	0,0	0,0
Udlån til beboerindskud	30,5	-4,0	26,5	-2,4	-18,9

Nedskrivninger af forventet tab på tilgodehavender er baseret på gennemsnittet af de reelle afskrivninger for årene 2015-2019.

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 sket deponering af 50,4 mio. kr. i forbindelse med salg af HMN GasNet i 2019. Beløbet 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 2019 udgør 94,9 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 2018	Ultimo 2019	Forskel
Tilgodehavender hos staten	63,8	53,9	-9,9
Tilgodehavender vedrørende debitorer	96,0	66,5	-29,5
Andre tilgodehavender	19,3	9,1	-10,3
Periodeforskydninger mellem årene	-6,0	-4,1	1,9
Selvejende institutioner med driftsoverenskomst	0,0	10,0	10,0
<b>I alt</b>	<b>173,1</b>	<b>135,4</b>	<b>-37,7</b>

### Tilgodehavender hos staten

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

Silkeborg Kommunes tilgodehavender hos staten kan ultimo 2019 opgøres således:

Tilgodehavender hos staten (mio. kr.)	
<b>Refusionstilgodehavender - det sociale område, foreløbig restafregning 2019:</b>	
Beskæftigelsesindsats kontanthjælps-, uddannelseshjælps- og dagpengemodtagere	-2,4
Merudgiftsydelse ved forsørgelse af børn med nedsat funktionsevne	1,5
Løntilskud til personer i fleksjob og tilskud til selvstændigt erhvervsdrivende	3,5
Ressource- og jobafklaringsforløb	2,2
Refusionsomlægning på beskæftigelsesområdet	-8,2
Resultattilskud for udlændinge der består prøve i dansk	1,0
Berigtigelser for tidligere år - integrationsområdet	0,9
Øvrige mindre refusionstilgodehavender vedrørende sociale udgifter	1,6
<b>I alt refusionstilgodehavender</b>	<b>0,2</b>
<b>Købsmoms, Social- og Indenrigsministeriet</b>	<b>53,7</b>
<b>I alt</b>	<b>53,9</b>

Refusion af købsmoms for november, december og supplementsperiode 2019 er registreret som et tilgodehavende hos staten og udlignes i henholdsvis januar, februar og marts 2020.

### Tilgodehavender vedrørende debitorer

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

De primære ændringer i 2019 skyldes dels en nedgang i restancer vedrørende mellemkommunal refusion på skoleområdet på 3,6 mio. kr. samt en stigning i restancer vedrørende egenbetaling på socialområdet og øvrige mellemkommunale restancer for i alt 1,3 mio. kr.

Desuden er der et betydeligt fald i tilgodehavender vedrørende fakturering af diverse regningskrav på i alt 25,6 mio. kr., hvilket primært skyldes flere tilgodehavender der er oprettet i 2018 og indbetalingen hertil først er sket i 2019.

### **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. I det institutionen har en driftsoverenskomst med Silkeborg Kommune, skal kommunen medtage værdien af arven i regnskabet.

Der har i 2019 været anvendt 0,2 mio. kr. således at arven ultimo 2019 har en værdi på 10,0 mio. kr.

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

## **11. Værdipapirer**

I 2019 er der kun sket en minimal ændring af værdipapirbeholdningen fra 45,2 mio. kr. til 45,1 mio. kr. hvilket skyldes afdrag på eksisterende pantebrev.

## 12. Likvide beholdninger

De likvide beholdninger har udviklet sig således:

Likvide beholdninger (mio. kr.)	Ultimo 2018	Ultimo 2019	Forskel
Kontante beholdninger	0,1	0,1	0,0
Indskud i pengeinstitutter m.v.	-44,6	-44,7	-0,1
Investerings- og placeringsforeninger	87,1	95,0	7,9
Realkreditobligationer	756,7	674,4	-82,3
Statsobligationer	12,8	13,1	0,3
<b>I alt</b>	<b>812,0</b>	<b>737,9</b>	<b>-74,1</b>

Likviditet skal ses i sammenhæng med kortfristet gæld (note 15), idet kommunen fortsat har aftale om REPO-forretninger. Ultimo 2019 er værdien af REPO-forretninger opgjort til 413,6 mio. kr. som er optaget som gæld, hvilket betyder, at reel likviditet ultimo 2019 udgør 324,3 mio. kr.

Den primære forskydning vedrørende realkreditobligationer er et udtryk for, at den nominelle værdi af depotet tilhørende REPO-forretninger er formindsket med 79,1 mio. kr. fra 2018 til 2019.

De likvide beholdninger indgår som en del af kommunens kortfristede formue/gæld, der ultimo 2019 udviser en positiv værdi (nettoformue).

Den kortfristede formue/gæld kan opgøres således:

Kortfristet formue/gæld (mio. kr.)	Ultimo 2019
Kortfristede tilgodehavender (note 10)	135,4
Likvide beholdninger (note 12)	737,9
Kortfristede gældsforpligtelser (note 15)	-765,2
<b>I alt</b>	<b>108,1</b>

Den gennemsnitlige likviditet - opgjort efter kassekreditreglen - har i 2019 været på 691,3 mio. kr.

### Finansielle mål

Byrådets målsætning for likviditeten er at sigte efter en ikke-disponeret kassebeholdning på 250 mio. kr.

Årets resultat har medført, at den ikke-disponerede likviditet pr. 31. december 2019 kan sandsynliggøres til at svare til ca. 220 mio. kr.

Der er disponeret midler til forventet overførsel af ikke forbrugt budget til drift og anlæg (der henvises til Byrådets behandling af overførselssagen 2019-2020, marts 2020, samt overførsel af ikke frigivne anlægsbevillinger december 2019).

## **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 2019 udviklet sig således:

Udvikling i egenkapital (mio. kr.)	
<b>Egenkapital ultimo 2018</b>	<b>-5.644,2</b>
<b>Primosaldkorrektioner 2019:</b>	
Indskud og korrektioner vedrørende Landsbyggefonden	-319,1
Indregning af forventet tab på tilgodehavender	-7,0
<b>Primosaldkorrektioner i alt</b>	<b>-326,1</b>
<b>Egenkapital primo 2019</b>	<b>-5.970,3</b>
<b>Bevægelser 2019:</b>	
<b>Fysiske aktiver</b>	
Modpost - skattefinansierede aktiver	5,8
Modpost - donerede aktiver	1,7
<b>Fysiske aktiver i alt</b>	<b>7,5</b>
<b>Tilgodehavender og gæld:</b>	
Årets driftsresultat	77,9
Nulstilling af Landsbyggefonden	322,5
Nedskrivning forventet tab tilgodehavender boliglån og kontanthjælp	7,4
Regulering af indre værdi - aktier og ejerandele	-486,7
Kursregulering af likvide aktiver	3,5
Kortfristede tilgodehavender afskrivninger	1,9
Kortfristet gæld	-2,2
Indfrosne feriemidler iht. Ferieloven	102,0
Regulering af hensættelse til tjenestemandspensioner	-56,0
Regulering af arbejdsskader ift. aktuarberegning	83,7
Øvrige reguleringer hensættelser	0,8
Regulering af leasinggæld	1,4
Øvrige reguleringer	-0,2
<b>Tilgodehavende og gæld i alt</b>	<b>56,0</b>
<b>Egenkapital ultimo 2019 *</b>	<b>-5.906,8</b>

\* Minus-beløb angiver en positiv egenkapital

Kommunes egenkapital ultimo 2019 er på 5.906,8 mio. kr. og er således blevet forøget med 262,6 mio. kr. i perioden ultimo 2018 til ultimo 2019.



## Overordnet opdeling af egenkapital

Egenkapitalen kan overordnet opsplittes i fysiske aktiver med ca. 3,6 mia. kr., og tilgodehavender/gæld på ca. 2,3 mia. kr.

### Fysiske aktiver

Som det fremgår af ovenstående tabel, er den samlede værdi af kommunens fysiske aktiver nedskrevet med 7,5 mio. kr. fra ultimo 2018 til ultimo 2019.

Nedskrivningen 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 2018	Ultimo 2019	Forskel
Grunde	891,9	912,2	20,3
Bygninger	2.449,3	2.367,8	-81,5
Tekniske anlæg *	95,0	107,6	12,6
Inventar	39,0	36,6	-2,4
Materielle anlægsaktiver under udførelse	56,4	112,1	55,7
Immaterielle anlægsaktiver	3,0	3,5	0,5
Varebeholdninger	6,5	7,1	0,7
Grunde og bygninger bestemt til videresalg	74,9	61,5	-13,3
<b>I alt</b>	<b>3.616,0</b>	<b>3.608,4</b>	<b>-7,5</b>

\* Herunder ligeledes maskiner, større specialudstyr og transportmidler

Forøgelsen af værdien i kategorien "grunde" skyldes primært køb af areal på Tværdalsvej samt salg af arealer på både Engesvangvej og Agertoften.

Værdien i kategorien "bygninger" udviser ultimo 2019 en saldo på 2.367,8 mio. kr. og indeholder både tilgange, reguleringer og afskrivninger for regnskabsåret. Af større reguleringer kan nævnes nedrivning af bygning ved Trekløverskolen i Kjellerup, udvidelse af Troldebusken, køb af plejeboliger ved Fårvang Ældrecenter, opførelse af pavilloner ved flere institutioner samt udgifter til indeklima på Sølystskolen.

"Bygninger" skal ses i sammenhæng med "materielle anlægsaktiver under udførelse", hvor socialpsykiatrisk bosted i Balle og pavillon ved Skovbuen begge er taget i brug i 2019 og derfor er aktiverne flyttet fra kategorien "materielle anlægsaktiver under udførelse" til "bygninger".

Stigningen i "materielle anlægsaktiver under udførelse" vedrører primært det igangværende byggeri af nyt botilbud og kulturhus i Alderslyst som indvies i 2020 samt modernisering af Trekløverskolen, afdeling Kjellerup.

Tekniske anlæg dækker over etablering af kunstgræsbaner i Gødvad og på Stadion Allé, opførelse af bikepark ved Cirkuspladsen samt skaterpark på den overdækkede del af motorvejstunnellen.

Varebeholdninger dækker over beholdningen af brosten og saltlager på Entreprenørgården samt Hjælpemiddelcentrets lagerbeholdning ultimo 2019.

### **Tilgodehavender og gæld**

Tilgodehavender og gæld skal ultimo 2019 betragtes som et nettotilgodehavende, der kan opdeles således:

<b>Tilgodehavender/gæld (mio. kr.)</b>	
Langfristede tilgodehavender (note 9)	4.321,3
Kortfristede tilgodehavender (note 10)	135,4
Værdipapirer (note 11)	45,1
Likvide beholdninger (note 12)	737,9
Hensatte forpligtelser (note 14)	-1.256,3
Langfristede gældsforpligtelser (note 8)	-906,2
Kortfristede gældsforpligtelser (note 15)	-765,2
Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita mv.	-13,5
<b>I alt</b>	<b>2.298,4</b>

### *Afskrivninger*

I 2019 er der modtaget og registreret ekstraordinære afskrivninger på baggrund af udfordringerne i 2018 med det statslige inddrivelsessystem EFI.

Værdien af de ekstraordinære afskrivninger udgør i 2019 1,2 mio. kr., som er indeholdt i beløbet vedrørende afskrivninger.

## 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 2018	Ultimo 2019	Forskel
Tjenestemandspensioner	-1.000,4	-944,4	56,1
Arbejdsskader	-225,3	-309,0	-83,7
Øvrige forpligtelser	-2,2	-2,9	-0,8
<b>I alt</b>	<b>-1.227,9</b>	<b>-1.256,3</b>	<b>-28,4</b>

### Tjenestemandspensioner

Kommunen skal som minimum hvert 5. år genberegne pensionsforpligtelsen aktuar-mæssigt. Udgangspunktet er aktuarberegningen fra 2015.

Årets ændringer i forpligtelsen svarer til de erhvervsaktive tjenestemænds forøgelse af pensionsoptjening, fratrukket årets udbetalinger til pensionerede tjenestemænd. Beløbet er nedreguleret med 56,1 mio. kr. i 2019.

I 2015 blev der indgået aftale om, at tjenestemænd har ret til et engangsbeløb efter optjening af 37 års pensionsalder. Optjeningen af engangsbeløbet starter i 2019, hvorfor der i regnskabet er medtaget en forpligtelse svarende til 15% af den pensionsgivende løn i den periode, der ligger efter optjening af 37 års pensionsalder. Værdien er til regnskab 2019 opgjort til 1,0 mio. kr.

Der er ultimo regnskabsåret 2019 registreret følgende antal pensionerede og aktive personer med tjenstemandsforpligtelser:

Tjenestemænd	Pensionerede	Aktive
Pensionerede tjenestemænd / efterladte til tjenestemænd *	384	75
Børnepensioner	5	0
Opsatte pensioner / ret til opsat pension	90	23
Overgået til staten (forholdsmæssig udgift)	19	5

\* Af de 75 aktive tjenestemænd er de 33 personer over 60 år.

Forpligtelsen udgør ultimo 2019 944,4 mio. kr. og skal ses som en nettoforpligtelse, idet Silkeborg Kommune herudover udbetaler og hensætter pensioner til tjenestemænd ansat ved Silkeborg Forsyning A/S – værdisat til 42,8 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 Midtjysk Brand & Redning I/S, hvorfor forpligtelsen til tjenestemandspensioner fortsat er indeholdt i Silkeborg Kommunes regnskab 2019.

Forud for regnskabsaflæggelse 2020 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 på 309,0 mio. kr. svarer til de fremtidige udbetalingsforventninger på baggrund af aktuarberegningen. Forpligtelsen opskrives med 83,7 mio. kr. i forhold til 2018.

## **Øvrige forpligtelser**

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

Forpligtelsen på 2,9 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 2018	Ultimo 2019	Forskel
Gæld til pengeinstitutter (REPO-forretninger)	-408,5	-413,6	-5,1
Gæld til staten	-22,0	-21,5	0,5
Kirkelige skatter og afgifter	0,0	-1,3	-1,3
Andre kommuner og regioner	-3,3	-1,1	2,3
Skyldige feriepenge	-26,5	-28,1	-1,6
Kortfristet gæld i øvrigt	-342,9	-302,3	40,6
Mellemregninger	12,0	12,6	0,6
Selvejende institutioner med driftsoverenskomst	0,0	-10,0	-10,0
<b>I alt</b>	<b>-791,2</b>	<b>-765,2</b>	<b>26,0</b>

### Gæld til pengeinstitutter

Gæld til pengeinstitutter skal ses i sammenhæng med likvide aktiver (note 12), idet kommunen har indgået aftale om REPO-aftaler i 2015. For nærmere information om REPO-forretninger henvises der til afsnit om anvendt regnskabspraksis.

Silkeborg Kommune har pr. 31.12.2019 følgende REPO-aftaler:

Forretningsnummer	Beløb (hele kr.)	Indgåelsesdato	Udløbsdato
17033437	11.400.000	20.12.2019	03.01.2020
17024838	3.200.000	20.12.2019	03.01.2020
17033439	2.000.000	20.12.2019	03.01.2020
17033433	9.800.000	20.12.2019	03.01.2020
17033444	2.000.000	20.12.2019	03.01.2020
16963822	3.500.000	16.12.2019	03.01.2020
17024835	8.400.000	20.12.2019	03.01.2020
16910714	30.000.000	11.12.2019	03.01.2020
16963799	35.000.000	16.12.2019	03.01.2020
17024828	154.000.000	20.12.2019	03.01.2020
16963808	23.000.000	16.12.2019	03.01.2020
16963813	34.000.000	16.12.2019	03.01.2020
17033429	12.000.000	20.12.2019	03.01.2020
17033435	7.900.000	20.12.2019	03.01.2020
17033431	4.000.000	20.12.2019	03.01.2020
17033442	3.400.000	20.12.2019	03.01.2020
16963818	38.000.000	16.12.2019	03.01.2020
16963820	13.000.000	16.12.2019	03.01.2020
16963826	19.000.000	16.12.2019	03.01.2020
<b>I alt</b>	<b>413.600.000</b>		

## 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 2019.

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

Forskydning i 2019 vedrører lavere gæld til leverandører på 38,9 mio. kr. sammenlignet med 2018.

## Mellemregninger

Forskydningerne på mellemregningskonti i 2019 skyldes et mellemværende med eksterne på 0,9 mio. kr. og et mellemværende på det takstfinansierede område på 1,4 mio. kr., som ultimo 2019 udviser et opsamlet overskud på 94,9 mio. kr. Beløbet er ligeledes opført som langfristede tilgodehavender (note 9), hvorfor resultatet ingen indvirkning har på kommunens egenkapital.

## Selvejende institutioner med driftsoverenskomst

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

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