

# Årsberetning 2021



# Indholdsfortegnelse

<b>Kommuneoplysninger</b> .....	<b>3</b>
<b>Forord</b> .....	<b>4</b>
<b>Oversigter</b> .....	<b>5</b>
Hovedtal .....	6
Regnskabsopgørelse .....	7
Finansieringsoversigt .....	8
Balance .....	9
<b>Noter</b> .....	<b>10</b>
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 .....	24
11. Værdipapirer .....	25
12. Likvide beholdninger .....	26
13. Egenkapital .....	28
14. Hensatte forpligtelser .....	31
15. Kortfristede gældsforpligtelser .....	33
<b>Anvendt regnskabspraksis</b> .....	<b>35</b>

# Kommuneoplysninger

Kommune	<b>Silkeborg Kommune</b> Søvej 1 8600 Silkeborg
Telefon	89 70 10 00
CVR nr.	29 18 96 41
Kommunenummer	740
Hjemmeside	<a href="http://www.silkeborg.dk">www.silkeborg.dk</a>
E-mail	<a href="mailto:kommunen@silkeborg.dk">kommunen@silkeborg.dk</a>
Hjemsted	Silkeborg
Regnskabsår	1. januar – 31. december
Borgmester	Helle Gade, Socialdemokratiet (pr. 1. januar 2022)
Direktion	Lone Lyrskov, kommunaldirektør Lauge Clemmensen Peter Sinding Poulsen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Kystvejen 29 8000 Aarhus C

## Forord

Årsberetning 2021 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 2021.

Årsberetning 2021 indeholder, ud over en redegørelse for anvendt regnskabspraksis, dels en række oversigter over og nøgletal for kommunens økonomi i 2021, og dels en række uddybende noter til driftsregnskabet og balancen, der forklarer regnskabstallene.

Ønsker man at dykke ned i detaljerne for økonomien i 2021, henvises der til publikationen "Detaljeret regnskab 2021", der består af en række oversigter og redegørelser, der i mere specificeret form præsenterer regnskabsresultatet.

God læselyst!

Økonomi- og IT-staben, marts 2022

# 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 2018	Regnskab 2019	Regnskab 2020	Regnskab 2021
<b>Regnskabsopgørelse:</b>				
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	246	230	351	257
Resultat af det skattefinansierede område	37	-78	-67	133
<b>Balance - aktiver:</b>				
Anlægsaktiver i alt	7.333	7.861	7.967	7.935
Omsætningsaktiver i alt (incl. likvide aktiver)	1.112	987	1.063	1.207
Likvide beholdninger *	812	738	711	935
<b>Balance - passiver:</b>				
Egenkapital	-5.644	-5.907	-4.230	-4.277
Hensatte forpligtelser **	-1.228	-1.256	-2.765	-2.745
Langfristede gældsforpligtelser	-768	-906	-1.029	-1.188
Kortfristet gæld *	-804	-778	-1.006	-932
Kortfristet formue/gæld * ***	194	108	-74	183
Gennemsnitlig likviditet (kassekreditreglen)	798	691	583	694
Gennemsnitlig likviditet pr. indbygger (1.000 kr.)	8,6	7,4	6,1	7,1
Langfristet gæld pr. indbygger (1.000 kr.)	8,2	9,6	10,8	12,2
Udskrivningsprocent	25,5	25,5	25,5	25,5
Grundskyldspromille	28,26	28,26	28,26	28,26
Indbyggertal (ultimo)	93.054	94.026	95.488	97.358

\* Med virkning fra 2015 er der, jf. anvendt regnskabspraksis, indgået salgs- og tilbagekøbsaftaler vedrørende obligationer (REPO-aftaler). Værdien af REPO-aftaler udgør ultimo 2021 515,0 mio. kr., som påvirker de likvide beholdninger og kortfristet gæld. Kortfristet gæld indeholder også "nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita mv."

\*\* Omfatter primært forpligtelser vedrørende tjenestemandspensioner og arbejdsskader.

\*\*\* Resultatet af den kortfristede formue/gæld udviser ultimo 2021 en positiv værdi (nettoformue). Ændringen fra 2020 til 2021 skyldes, at de kortfristede tilgodehavender falder fra 208 mio. kr. til 166 mio. kr., samt at den kortfristede gæld ligeledes falder fra 993 mio. kr. til 918 mio. kr. Derudover bemærkes en stigning i de likvide beholdninger fra 711 mio. kr. til 935 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 2020	Budget 2021	Regnskab 2021
	<b>A: Skattefinansieret område</b>			
	<b>Indtægter</b>			
1	Skatter	4.674,3	4.773,3	4.774,7
2	Tilskud og udligning	1.264,0	1.357,7	1.337,1
	<b>Indtægter i alt</b>	<b>5.938,3</b>	<b>6.131,0</b>	<b>6.111,8</b>
3	<b>Driftsudgifter</b>			
	Økonomi- og Erhvervsudvalget	-707,1	-818,4	-745,1
	Plan- og Vejudvalget	-124,9	-126,4	-124,0
	Kultur-, Fritids- og Idrætsudvalget	-149,9	-149,7	-150,0
	Børne- og Ungeudvalget	-1.544,5	-1.590,6	-1.646,4
	Socialudvalget	-464,0	-430,3	-477,6
	Arbejdsmarkedsudvalget	-1.448,8	-1.523,4	-1.483,7
	Sundheds- og Ældreudvalget	-1.151,4	-1.199,3	-1.219,8
	Klima- og Miljøudvalget	-10,3	-9,6	-10,2
	<b>Driftsudgifter i alt</b>	<b>-5.600,8</b>	<b>-5.847,7</b>	<b>-5.856,8</b>
4	Renter	2,5	-9,7	4,3
4	Renter tilhørende REPO-aftaler	11,3	0,0	-2,4
	<b>Resultat af ordinær driftsvirksomhed</b>	<b>351,3</b>	<b>273,6</b>	<b>256,9</b>
5	<b>Anlægsudgifter</b>			
	Økonomi- og Erhvervsudvalget	-46,0	-61,8	-21,9
	Plan- og Vejudvalget	-94,1	-57,9	48,8
	Kultur-, Fritids- og Idrætsudvalget	-106,2	-20,8	-48,3
	Børne- og Ungeudvalget	-110,4	-162,9	-92,0
	Socialudvalget	-13,5	-3,6	-3,8
	Arbejdsmarkedsudvalget	0,0	0,0	0,0
	Sundheds- og Ældreudvalget	-15,6	-14,4	-24,1
	Klima- og Miljøudvalget	-5,5	-9,7	-5,4
	<b>Anlægsudgifter i alt</b>	<b>-391,2</b>	<b>-331,0</b>	<b>-146,6</b>
6	<b>Jordforsyning</b>			
	Salg af jord *	28,5	25,0	66,2
	Køb af jord *	-24,4	-25,0	-21,2
	Byggemodning	-30,9	-32,6	-21,9
	<b>Jordforsyning i alt</b>	<b>-26,8</b>	<b>-32,6</b>	<b>23,1</b>
7	<b>Resultat af det skattefinansierede område **</b>	<b>-66,6</b>	<b>-90,1</b>	<b>133,4</b>
	<b>B: Takstfinansieret område (affaldshåndtering) ***</b>	<b>-11,1</b>	<b>0,0</b>	<b>1,0</b>
	<b>C: Resultat i alt (A+B) ***</b>	<b>-77,7</b>	<b>-90,1</b>	<b>134,4</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 2020	Budget 2021	Regnskab 2021
	<b>Tilgang af likvide aktiver</b>			
	Resultat i alt (se regnskabsopgørelsen)	-77,7	-90,1	134,4
8	Optagne lån (langfristet gæld)	0,0	50,9	251,5
	<b>Tilgang af likvide aktiver i alt</b>	<b>-77,7</b>	<b>-39,2</b>	<b>385,9</b>
	<b>Anvendelse af likvide aktiver</b>			
8	Afdrag på lån (langfristet gæld)	-87,4	-84,6	-95,6
	Ændring af kortfristede tilgodehavender og gæld samt langfristede tilgodehavender	147,6	-17,4	-55,3
	<b>Anvendelse af likvide aktiver i alt</b>	<b>60,2</b>	<b>-102,0</b>	<b>-150,9</b>
	<b>Kursreguleringer mv. på værdipapirbeholdninger</b>	<b>-9,5</b>	<b>0,0</b>	<b>-10,7</b>
<b>12</b>	<b>Ændring af likvider, jf. balancen</b>	<b>-27,0</b>	<b>-141,2</b>	<b>224,3</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 2020	Ultimo 2021
	<b>AKTIVER</b>		
	<b>Anlægsaktiver</b>		
13	<b>Materielle anlægsaktiver</b>		
	Grunde	916,8	917,2
	Bygninger	2.455,0	2.407,3
	Tekniske anlæg	115,1	135,2
	Inventar	38,3	39,0
	Anlæg under udførelse	82,9	102,6
	<b>I alt</b>	<b>3.608,0</b>	<b>3.601,3</b>
	<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	<b>3,1</b>	<b>3,0</b>
9	<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		
	Langfristede tilgodehavender	4.439,3	4.415,5
	Takstfinansieret område (affaldshåndtering)	-83,7	-85,2
	<b>I alt</b>	<b>4.355,7</b>	<b>4.330,3</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>7.966,8</b>	<b>7.934,5</b>
	<b>Omsætningsaktiver</b>		
13	Varebeholdninger	8,5	5,7
	Fysiske anlæg til salg (jordforsyning)	91,4	55,6
10	Kortfristede tilgodehavender	207,6	165,5
11	Værdipapirer	45,0	44,9
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>352,4</b>	<b>271,6</b>
12	<b>Likvide beholdninger</b>	<b>710,9</b>	<b>935,2</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>9.030,2</b>	<b>9.141,2</b>
	<b>PASSIVER</b>		
13	<b>Egenkapital</b>		
	Modpost for selvejende institutioners aktiver	-0,6	-0,5
	Modpost for skattefinansierede aktiver	-3.679,1	-3.635,4
	Modpost for donationer	-31,3	-29,6
	Balancekonto	-519,2	-611,6
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>-4.230,2</b>	<b>-4.277,0</b>
	<b>Forpligtelser</b>		
14	Hensatte forpligtelser	-2.765,4	-2.744,7
8	Langfristede gældsforpligtelser	-1.028,5	-1.188,0
	Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita m.v.	-13,4	-13,9
15	Kortfristede gældsforpligtelser	-992,7	-917,6
	<b>Forpligtelser i alt</b>	<b>-4.800,0</b>	<b>-4.864,2</b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b>-9.030,2</b>	<b>-9.141,2</b>

# Noter

## 1. Skatter

Der er for 2021 valgt det statsgaranterede grundlag på 16.319,7 mio. kr. Udskrivningsprocenten er 25,5 pct.

Grundskylden for 2021 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 2020	Budget 2021	Regnskab 2021
Indkomstskatter	4.082,1	4.190,3	4.190,8
Selskabsskatter	107,3	78,0	78,0
Ejendomsskatter	481,5	503,4	502,3
Andre skatter	3,4	1,5	3,7
<b>I alt</b>	<b>4.674,3</b>	<b>4.773,3</b>	<b>4.774,7</b>

### Indkomstskatter

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 0,4 mio. kr. lavere end oprindeligt budgetteret.

### Ejendomsskatter

Der har i 2021 været større tilbagebetalinger end budgetteret af ejendomsskat på baggrund af klager over vurderingen til SKAT. Derudover højere indtægter end budgetteret vedrørende grundskyld, hvilket samlet giver en nettomerudgift på 1,0 mio. kr.

### Andre skatter

Andre skatter dækker primært over en merindtægt på 2,1 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 2020	Budget 2021	Regnskab 2021
Kommunal udligning	749,3	-177,5	-177,5
Statstilskud til kommuner	91,9	1.481,9	1.481,9
Efterregulering	12,2	-36,9	-43,4
Udligning af selskabsskat	34,8	22,5	22,5
Udligning vedrørende udlændinge	-31,8	-12,8	-12,8
Udligning dækningsafgift offentlige ejendomme	0,0	1,1	1,1
Kommunalt udviklingsbidrag til regionen	-10,5	-10,7	-10,7
Beskæftigelsestilskud	185,6	0,0	0,0
Efterregulering vedrørende beskæftigelsestilskud	120,1	0,0	-13,1
Øvrige tilskud	115,2	92,0	89,8
Tilbagebetaling af købsmomsrefusion	-2,8	-2,0	-0,9
<b>I alt</b>	<b>1.264,0</b>	<b>1.357,7</b>	<b>1.337,1</b>

Efterreguleringerne indeholder en samlet negativ midtvejsregulering på 6,9 mio. kr. omfattende midtvejsregulering af overførselsudgifter, Covid-kompensation samt regulering af DUT - Det Udvidede Totalbalanceprincip - som sikrer tilpasning af bloktilskuddet, når kommunerne pålægges eller fratages opgaver, som følge af ændringer vedtaget i Folketinget. Endvidere er der en positiv regulering på 0,9 mio. kr. vedrørende regulering af grundskyldsprocent samt en negativ regulering på 0,5 mio. kr. vedrørende modregning i statstilskuddet som følge af generel skattestigning.

Der er en negativ midtvejsregulering af beskæftigelsestilskuddet på 13,1 mio. kr. vedrørende regnskab 2020 samt en negativ regulering på 2,3 mio. kr. vedrørende særlig tilskudsordning for bruttoledige.

### 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. 5,8 mia. kr., udviser regnskabet et netto mindreforbrug på totalt 8,0 mio. kr. (inkl. det takstfinansierede område), svarende til 0,1 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.

<b>Mer- og mindreforbrug (mio. kr.)</b>	
<b>Økonomi- og Erhvervsudvalget</b>	
Bevilling 11 Ældreboliger	-2,0
Bevilling 12 Kommunale ejendomme	6,5
Bevilling 14 Centralfunktioner	39,1
Bevilling 15 Fælles formål	-7,0
Bevilling 16 Tværgående aktiviteter	-110,0
<b>I alt mindreforbrug 2021</b>	<b>-73,4</b>
<b>Plan- og Vejudvalget</b>	
Bevilling 24 Kollektiv trafik	3,4
Bevilling 25 Veje	-5,8
Bevilling 28 Entreprenøropgaver	0,0
<b>I alt mindreforbrug 2021</b>	<b>-2,4</b>
<b>Kultur-, Fritids- og Idrætsudvalget</b>	
Bevilling 34 Kultur og Fritid	0,3
<b>I alt merforbrug 2021</b>	<b>0,3</b>
<b>Børn- og Ungeudvalget</b>	
Bevilling 41 Skoler	9,6
Bevilling 43 Dagpleje og daginstitutioner	29,4
Bevilling 44 Socialtilsynet	0,2
Bevilling 45 Børn og unge med særlige behov	14,0
Bevilling 47 Handicap - sociale overførsler	2,6
<b>I alt merforbrug 2021</b>	<b>55,8</b>
<b>Socialudvalget</b>	
Bevilling 53 Socialområdet	47,3
<b>I alt merforbrug 2021</b>	<b>47,3</b>

<b>Mer- og mindreforbrug (mio. kr.)</b>	
<b>Arbejdsmarkedsudvalget</b>	
Bevilling 61 Arbejdsmarked - service	16,3
Bevilling 66 Arbejdsmarked - overførsler	-27,9
Bevilling 67 Sociale overførsler	-28,1
<b>I alt mindreforbrug 2021</b>	<b>-39,8</b>
<b>Sundheds- og Ældreudvalget</b>	
Bevilling 73 Sundhed og Ældre	20,7
Bevilling 76 Aktivitetsbestemt medfinansiering	-0,1
<b>I alt merforbrug 2021</b>	<b>20,6</b>
<b>Klima- og Miljøudvalget</b>	
Bevilling 81 Natur og Miljø	0,6
<b>I alt merforbrug 2021</b>	<b>0,6</b>
<b>Takstfinansieret område</b>	
Bevilling 89 Affaldshåndtering	-1,0
<b>I alt mindreforbrug 2021</b>	<b>-1,0</b>
<b>I alt merforbrug driftsudgifter 2021</b>	<b>8,0</b>

For yderligere regnskabsforklaringer henvises til fagudvalgenes behandling af regnskabsresultat for 2021 og overførselsadgang til 2022.

## 4. Renter

Kommunen har – fratrukket renter vedrørende REPO-aftaler - i 2021 haft en nettorenteindtægt på 4,3 mio. kr. Der var budgetteret med en nettorenteudgift på 9,7 mio. kr.

Resultatet består af merindtægter vedrørende forrentning af kassebeholdning og garantiprovision samt mindreudgifter vedrørende forrentning af lån, og rentekompensation tilbagebetaling af ejendomsskatter.

I 2021 udgør renteudgifter vedrørende REPO-aftaler 2,4 mio. kr.

## 5. Anlægsudgifter

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

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

Der henvises til fortegnelser under "anlæg" i det detaljerede regnskab, hvor anlægsbevillinger og tidligere års forbrug ligeledes er medtaget.

### Anlægsprojekter

Anlægsudgifterne (eksklusiv jordforsyning) beløber sig i 2021 til 146,6 mio. kr. mod oprindelig budgetteret 331,0 mio. kr.

Særligt gældende for 2021 bemærkes, at anlægsprojektet "etablering af ny ringvejsbro over Gudenåen" er påbegyndt. Broen skal erstatte den tidligere ringvejsbro, og er en del af den statslige anlægslov for anlæg af motorvej mellem Funder og Låsby.

Silkeborg Kommune modtager fuld finansiering fra staten til dækning af Silkeborg Kommunes udgifter i forbindelse med etableringen af den nye ringvejsbro.

I 2021 har Silkeborg Kommune afholdt udgifter til opførelse af ringvejsbroen for 11,9 mio. kr., imens det fulde tilskud fra staten på 169,9 mio. kr. er modtaget i 2021. Indtægten har stor indflydelse på det samlede regnskabsresultat for anlægsprojekter i Plan- og Vejudvalget i 2021.

I overførselssagen fra regnskab 2020 til 2021 er der overført ikke-forbrugte frigivne rådighedsbeløb på 237,9 mio. kr. (eksklusiv jordforsyning). For yderligere specifikation af overførselsbeløb henvises til Byrådets behandling af overførselssagen den 22. marts 2021.

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

<b>Anlægsprojekter (mio. kr.)</b>	
<b>Økonomi- og Erhvervsudvalget</b>	
Renovering og vedligehold 2020	3,0
Nedrivning af kommunale ejendomme 2021	2,8
Rådhuset, Søvej 1, renovering af toiletter	1,1
Anlægstilskud til Ketchercenter Øster Bordingvej, etablering af padelbaner	1,3
Anlægstilskud til Aqua, masterplan	4,2
Lovpligtig energimærkning 2019-2022	1,0
Affaldsopbevaring 2019-2023	3,8
Brandsikring af institutioner på Social og Ældreområdet	2,4
Energibesparende projekter 2021	3,3
Indeklima og ventilation 2021	1,3
Udskiftning af springvandet i Silkeborg Langsø	1,2
Salg af Kastanievej 1, Sorring - ejerlejlighed 1	-3,3
Salg af Horsensvej 3, Them	-2,9
Salg af Oustrupvej 14, Kjellerup	-1,9
Øvrige mindre anlægsarbejder	4,8
<b>I alt</b>	<b>21,9</b>
<b>Plan- og Vejudvalget</b>	
Projekter affødt af Trafiksikkerhedsplan	4,4
Undersøgelser vedrørende veje 2021	1,5
Mindre anlægsarbejder inden for vejområdet 2021	3,5
Nordskovvej	21,2
Søtorvet - forlægning af Chr. 8. Vej og Søvej	3,8
Cykelstier med medfinansiering 2019/2020	13,7
Anlæg af veje, stier og p-plads (områdestudier i Hvinningdal)	2,1
Etablering af ny ringvejsbro over Gudenåen (medfinansiering fra Vejdirektoratet)	11,9
Etablering af ny ringvejsbro over Gudenåen (medfinansiering fra Vejdirektoratet)	-169,9
Etablering af Funder Allé	2,1
Udbygning af Christian 8. vej - etape nord og etape syd 2	11,1
Renovering af gågaderne i Silkeborg	15,2
Ombygning af krydset Viborgvej/Ndr. Ringvej	20,7
Udvidelse af Allingvej, Lemming	2,7
Etablering af 2-1 vej på Sinding Hedevej	2,3
Øvrige mindre anlægsarbejder	5,0
<b>I alt</b>	<b>-48,8</b>
<b>Kultur-, Fritids- og Idrætsudvalget</b>	
Hal 2 i Buskelund	1,7
Kunstbaner i Sejs-Svejbæk	1,3
Helhedsplan for Indelukket	4,1
Etablering af trailcenter og outdoorfaciliteter	4,6
Etablering af erstatningsbaner ved Dybkær	1,9
Hal 2 i Hvinningdal	11,2
Ny sal i Sejs-Svejbæk	9,7
VM/World cup MTB spor	1,1
Kunstgræsbaner, helhedsplan for Søholt	3,6
Hal 2, multihus og sale i Gødvad	3,6
Lunden, optimering af bygning	1,3
Øvrige mindre anlægsarbejder	4,2
<b>I alt</b>	<b>48,3</b>



<b>Anlægsprojekter (mio. kr.)</b>	
<b>Børne- og Ungeudvalget</b>	
Ny skole i Dybkær	12,9
Funder-Kragelundskole, afd. Funder, byggeprogram til anlægsprojekt	3,7
Pulje til bygningsmæssige ændringer 2020	1,1
Pulje til midlertidige pladser og udegrupper 2021	3,4
Pulje til etablering af 100 pladser til 0-2 årige i eksisterende faciliteter	3,7
Daginstitutionbyggeri i Kjellerup	3,6
Funder Børnehus, etape 2	12,2
Etablering af nyt børnehus i Funder - Funder Allé (børnehus 1)	1,6
Ombygning af Lærkehuset til 80 børnehavepladser	1,4
Etablering af nyt børnehus i Balle - Birksvej (børnehus 1)	1,5
Etablering af nyt børnehus i Buskelund - Højgården, etape 1	10,4
Udvidelse af Elverhøjen med 40 pladser	7,3
Etablering af ny daginstitution i Sejs-Svejbæk	23,2
Øvrige mindre anlægsarbejder	6,0
<b>I alt</b>	<b>92,0</b>
<b>Socialudvalget</b>	
Anlægstiltag indenfor socialområdet 2021	1,8
Velfærdsteknologi 2021	1,7
Øvrige mindre anlægsarbejder	0,3
<b>I alt</b>	<b>3,8</b>
<b>Sundheds- og Ældreudvalget</b>	
Marielund, ombygning af servicearealer	1,5
Fårvang Ældrecenter, ombygning af servicearealer	13,9
Fårvang Ældrecenter, ombygning af ældreboliger	4,4
Velfærdsteknologi 2020	1,6
Demenssikring af plejecentre	2,1
Øvrige mindre anlægsarbejder	0,6
<b>I alt</b>	<b>24,1</b>
<b>Klima- og Miljøudvalget</b>	
Øvrige mindre anlægsarbejder	5,4
<b>I alt</b>	<b>5,4</b>
<b>I alt anlægsudgifter 2021</b>	<b>146,6</b>

## 6. Jordforsyning

Der er i 2021 solgt 64 boliggrunde, 3 storparceller og 20,7 ha erhvervsjord for i alt 66,1 mio. kr. Der er desuden solgt andre mindre delarealer og beplantningsbælter under jordforsyning for 0,1 mio. kr.

Det samlede salg af grunde og bygninger for kommunen udgør i 2021 74,2 mio. kr. Salget er opdelt i henholdsvis jordforsyning med 66,2 mio. kr. og øvrige salg for 8,1 mio. kr. Øvrige salg fremgår under anlæg for Økonomi- og Erhvervsudvalget.

Ultimo regnskabsåret 2021 er der 49 boliggrunde, et areal under ombygning til boliggrunde, 4 storparceller og 52,5 ha erhvervsareal til salg.

I 2021 er der købt arealer til jordforsyning til bolig- og erhvervsformål for i alt 9,0 mio. kr. Desuden er der opkøbt arealer til offentlige og ubestemte formål for 12,2 mio. kr., hvorfor den samlede udgift for kommunen til køb af arealer og bygninger i 2021 udgør 21,2 mio. kr.

Der har været afholdt udgifter for 21,9 mio. kr. til byggemodning. Af større områder kan nævnes boligområde i Bryrup, Holmmøllevej i Lemming, Lergravsvej og Gravmosevej i Kjellerup, Svinget i Sorring samt Langdalshøjen og Langdalstoften i Sejs-Svejbæk.

I afsnittet *anvendt regnskabspraksis* findes der yderligere informationer om definitionen af jordforsyning, og der henvises i øvrigt til udstykningsregnskaber og fortegnelser under kapitlet "anlæg" 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 2021 et overskud på 133,4 mio. kr. mod et oprindelig budgetteret underskud på 90,1 mio. kr.

Dette blandt andet med afsæt i lavere indtægter vedrørende skatter samt tilskud og udligning end oprindelig budgetteret på samlet set 19,2 mio. kr. samt et merforbrug på driftsudgifter (eksklusiv takstfinansieret område) på 9,1 mio. kr.

Der er netto afholdt anlægsudgifter (eksklusiv jordforsyning) på 146,6 mio. kr. hvilket er mindre end oprindelig budgetteret, og primært skyldes, at hele den statslige medfinansiering til ny ringvejsforbindelse over Gudenåen på 169,9 mio. kr. er indtægtsført i 2021.

Vedrørende jordforsyning er der indgået indtægter på 41,2 mio. kr. mere end budgetteret for salg af jord, afholdt færre udgifter end oprindelig budgetteret til byggemodning på 10,7 mio. kr. samt færre udgifter til køb på 3,8 mio. kr.

Regnskabsresultatet vedrørende renter påvirkes primært af merindtægter vedrørende forrentning af likvide aktiver samt mindreudgifter vedrørende forrentning af lån, kurstab samt renteudgifter vedrørende REPO-aftaler.

## **COVID-19 og regnskab 2021**

Regeringen tilkendegav med aftale om håndtering af COVID-19 af 11. december 2020, at Regeringen i 2021 var indstillet på at sikre de nødvendige ressourcer til at finansiere COVID-19-indsatsen, så epidemien ikke fortrængte velfærden i kommunerne. Kommunerne blev kompenseret for COVID-19 nettomerudgifter til rengøring i kommunale og private velfærdstilbud, testkapacitet, isolationsfaciliteter og opsporing, herunder bl.a. på ældreområdet.

Kompensationen vedrørte de nettomerudgifter, som kommunerne havde afholdt som følge af COVID-19 frem til og med 31. marts 2021. Silkeborg Kommune fik på midtvejsreguleringen tilført 14,5 mio. kr.

I regnskab 2021 er der nettodriftsudgifter på i alt 20,3 mio. kr., der kan henføres til COVID-19.

Regeringen og KL er enige om, at den aftalte kompensationen for håndteringen af COVID-19 i kommunerne, er baseret på både kommunernes merudgifter og mindreudgifter. Parterne er enige om, at der i forbindelse med forhandlingerne om kommunernes økonomi for 2023 foretages en samlet efterregulering af kommunernes nettomerudgifter til håndtering af COVID-19 i 2020 og 2021.

Der er i 2021 modtaget corona-pakker og særtilskud for 8,7 mio. kr. hvoraf der er forbrugt 6,4 mio. kr. Derudover er der forbrugt 0,7 mio. kr. i 2021 af corona-pakker modtaget i 2020.

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 låndispensation. Ikke-anvendt låndispensation til fremrykning af anlægsinvesteringer blev overført til 2021. Låntagningen for 2021 kan fortsat alene udgøre værdien af de faktisk bogførte udgifter. På den baggrund er der i 2021 opnået låneadgang på 49,1 mio.kr.

## 8. Langfristede gældsforpligtelser

De langfristede gældsforpligtelser har udviklet sig således:

Langfristede gældsforpligtelser (mio. kr.)	Ultimo 2020	Ultimo 2021	Forskel
Realkredit	-6,6	-6,1	0,5
Kommunekredit	-333,3	-524,1	-190,9
Ældreboliger	-383,1	-359,0	24,2
<b>I alt vedrørende lån</b>	<b>-723,0</b>	<b>-889,2</b>	<b>-166,2</b>
Lønmodtagernes feriemidler	-304,3	-297,8	6,5
Leasing	-1,2	-0,9	0,3
<b>I alt</b>	<b>-1.028,5</b>	<b>-1.188,0</b>	<b>-159,4</b>

Den langfristede gæld er i 2021 forøget med 159,4 mio. kr. som primært skyldes optagelse af nye lån for 251,5 mio. kr. samt afdrag på eksisterende lån for i alt 85,8 mio. kr.

Den langfristede gæld har i regnskabsår 2021 udviklet sig således:

Langfristet gæld (mio. kr.)	
<b>Langfristet gæld primo 2021</b>	<b>-1.028,5</b>
Låneoptagelse (incl. låneomlægning)	-251,5
Overtagelse af lån	0,0
<b>I alt</b>	<b>-251,5</b>
<b>Afdrag på lån:</b>	
Kommunekredit og øvrige lån	61,1
Ældreboliger	24,7
Statens andel af lån	-0,6
Indeksreguleringer	0,0
<b>Afdrag på lån i alt</b>	<b>85,2</b>
<b>Lønmodtagernes Feriemidler</b>	
Afdrag for 2021	9,8
Indeksring vedr. ikke-afregnede medarbejdere	-3,3
<b>Lønmodtagernes Feriemidler i alt</b>	<b>6,5</b>
<b>Leasingforpligtelser:</b>	
Tilgang	0,0
Afdrag	0,3
<b>Leasingforpligtelser i alt</b>	<b>0,3</b>
<b>I alt</b>	<b>-1.188,0</b>

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

Silkeborg Kommunes afdrag udgør for 2021 9,8 mio. kr. og desuden er der foretaget indeksering vedrørende ikke-afregnede medarbejdere for 3,3 mio. kr.

## Låneoptag, konvertering og lånedispensationer

Som det fremgår af nedenstående tabel, har Silkeborg Kommune optaget to nye lån i 2021 på i alt 251,5 mio.kr. til finansiering af fremrykkede anlægsinvesteringer, energiinvesteringer samt indefrosne ejendomsskatter.

Lånenummer	Hovedstol (hele kr.)	Optagelsesår	Restløbetid	Bemærkning
202153837	170.100.000	2021	25 år	Nyt
202153838	81.400.000	2021	10 år	Nyt
<b>I alt nye lån</b>	<b>251.500.000</b>			

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

Lånerammen for 2021 er på 87,5 mio. kr., som forventes at blive udnyttet til låneoptagelse i 2. kvartal 2022.

Der er i 2021 anvendt lånedispensationer på i alt 49,1 mio. kr. til fremrykkede anlægsinvesteringer som følge af COVID-19. Der er tale om godkendte lånedispensationer overført fra 2020.

Folketinget har besluttet en midlertidig indefrysningsordning 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 2021 udgør Silkeborg Kommunes andel vedrørende lån til betaling af grundskyld 21,4 mio. kr.

Der er i 2021 låneberettigede udgifter for i alt 38,4 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 (12,5 mio. kr.) samt udgifter ved energibesparende foranstaltninger (4,5 mio. kr.).

## 9. Langfristede tilgodehavender

De langfristede tilgodehavender har udviklet sig således:

Langfristede tilgodehavender (mio. kr.)	Ultimo 2020	Ultimo 2021	Forskel
Aktier og andelsbeviser mv.	4.101,8	4.047,8	-54,0
Tilgodehavender hos grundejere	0,9	0,9	0,0
Udlån til beboerindskud	21,1	20,7	-0,4
Indskud i Landsbyggefonden	0,0	0,0	0,0
Andre udlån og tilgodehavender	189,4	212,9	23,5
Deponerede beløb for lån m.v.	126,0	133,2	7,1
Takstfinansieret område (affaldshåndtering)	-83,7	-85,2	-1,6
<b>I alt</b>	<b>4.355,7</b>	<b>4.330,3</b>	<b>-25,4</b>

### Aktier og andelsbeviser mv.

Ultimo regnskabsåret er den nominelle værdi vedrørende aktier og andelsbeviser 11,1 mio. kr. og den regulerede værdi 4.047,8 mio. kr.

Forskydningen fra 2020 til 2021 skyldes primært, at der er foretaget udlodning i forbindelse med afvikling af HMN Naturgas samt at regnskabsresultatet for Silkeborg Forsynings egenkapital for 2020 (regnskab 2021 foreligger ikke endnu) – hvor Silkeborg Kommune ejer 100% af aktiekapitalen – er 19,7 mio. kr. lavere end sidste regnskabsår.

Der har for Silkeborg Forsyning igennem flere år verseret skattesager vedrørende skattemæssige indgangsværdier på materielle anlægsaktiver. De tre sager verserer fortsat hos Landsskatteretten.

Silkeborg Kommunes ejerandele kan opdeles således:

Ejerandele (mio. kr.)	Ejerandel (procent)	Indre værdi	Kommunal andel
Hjejlen A/S	20,0	1,7	0,3
Sampension KP Livsforsikring A/S	0,8	3.689,0	27,7
HMN Naturgas I/S	4,5	179,6	8,1
Midtjyllands Lufthavn A.m.b.a.	7,0	22,4	1,6
Silkeborg Forsyning A/S	100,0	3.987,5	3.987,5
Energist I/S *	9,8	0,0	0,0
Midtjysk Brand og Redning I/S	49,2	46,0	22,6
<b>I alt **</b>		<b>7.926,2</b>	<b>4.047,8</b>

\* 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 2021/primo regnskabsår 2022 er 355,1 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 2021 på 27,9 mio. kr. Som beskrevet i note 8 vedrørende låneoptag, giver likviditetstabet ved den midlertidige indefrysningssordning af grundskyld, kommunerne en lovbestemt låneadgang med henblik på kompensation for likviditetstabet.

Der er i regnskabsåret 2021 registreret følgende beløb vedrørende nedskrivning af forventet tab på tilgodehavender:

Nedskrivning af forventet tab (mio. kr.)	Nominal værdi	Nedskrivning 2021	Bogført værdi ultimo 2021	Statens andel af nedskrivning 2021	Statens andel bogført værdi
Tilbagebetalingspligtig kontanthjælp	21,6	-8,7	12,9	-2,9	-5,1
Billån	6,9	-0,1	6,8	0,0	0,0
Lån til betaling af ejendomsskat	75,4	0,0	75,4	0,0	0,0
Udlån til beboerindskud	24,6	-3,9	20,7	-2,2	-14,9

Nedskrivninger af forventet tab på tilgodehavender er baseret på gennemsnittet af de reelle afskrivninger for årene 2017-2021.

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, 2019 og 2021 i forbindelse med salg af andel af HMN Naturgas og salg af HMN Gasnet for i alt 81,7 mio. kr. ultimo 2021. 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 modsvarer af en gæld. Resultatet har ingen indvirkning på kommunens egenkapital.

Værdien ultimo 2021 udgør 85,2 mio. kr. og er et udtryk for et opsamlet overskud på det takstfinansierede område, og modposten ses registreret under kortfristet gæld (note 15 - mellemregning).

## 10. Kortfristede tilgodehavender

De kortfristede tilgodehavender har udviklet sig således:

Kortfristede tilgodehavender (mio. kr.)	Ultimo 2020	Ultimo 2021	Forskel
Tilgodehavender hos staten	66,1	69,3	3,2
Tilgodehavender vedrørende debitorer	88,9	88,1	-0,8
Andre tilgodehavender	38,9	-4,3	-43,2
Periodeforskydninger mellem årene	4,5	2,6	-1,9
Selvejende institutioner med driftsoverenskomst	9,2	9,7	0,5
<b>I alt</b>	<b>207,6</b>	<b>165,5</b>	<b>-42,2</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 Indenrigs- og Boligministeriet.

Silkeborg Kommunes tilgodehavender hos staten kan ultimo 2021 opgøres således:

Tilgodehavender hos staten (mio. kr.)	
<b>Refusionstilgodehavender, foreløbig restafregning 2021:</b>	
Botilbud for personer med særlige sociale problemer	1,6
Løntilskud til personer i fleksjob og tilskud til selvstændigt erhvervsdrivende	-4,4
Fleksløntilskud til personer i fleksjob	-1,2
Ressource- og jobafklaringsforløb ved aktivering	3,1
Løntilskud ved uddannelsesaftaler for ledige	0,8
Udgifter til tilbud til ydelsesmodtagere	-1,0
Resultattilskud for udlændinge	0,7
Berigtigelser for tidligere år	3,7
Øvrige mindre refusionstilgodehavender	1,9
<b>I alt refusionstilgodehavender</b>	<b>5,2</b>
<b>Købsmoms, Indenrigs- og Boligministeriet</b>	<b>64,1</b>
<b>I alt</b>	<b>69,3</b>

Refusion af købsmoms for november, december og supplementsperiode 2021 er registreret som et tilgodehavende hos staten og udlignes i henholdsvis januar, februar og marts 2022.



## 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.

I 2021 er der mindre forskydninger i tilgodehavender vedrørende debitorer, herunder mellemkommunale refusioner for voksenhandicap og skoleområdet.

## 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 2021 været anvendt 0,8 mio. kr. af arven samtidig med, at der er opnået afkast af sidste års investeringer.

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

## 11. Værdipapirer

I 2021 er der kun sket en minimal ændring af værdipapirbeholdningen fra 45,0 mio. kr. til 44,9 mio. kr. hvilket skyldes afdrag på eksisterende pantebrev.

## 12. Likvide beholdninger

De likvide beholdninger har udviklet sig således:

Likvide beholdninger (mio. kr.)	Ultimo 2020	Ultimo 2021	Forskel
Kontante beholdninger	0,1	0,1	0,0
Indskud i pengeinstitutter m.v.	-70,9	-15,6	55,4
Investerings- og placeringsforeninger	96,4	310,0	213,6
Realkreditobligationer	674,3	636,8	-37,6
Statsobligationer	11,0	3,9	-7,1
<b>I alt</b>	<b>710,9</b>	<b>935,2</b>	<b>224,3</b>

Likviditet skal ses i sammenhæng med kortfristet gæld (note 15), idet kommunen fortsat har aftale om REPO-aftaler. Ultimo 2021 er værdien af REPO-aftaler opgjort til 515,0 mio. kr. som er optaget som gæld, hvilket betyder, at reel likviditet ultimo 2021 udgør 420,2 mio. kr.

De likvide beholdninger indgår som en del af kommunens kortfristede formue/gæld, der ultimo 2021 udviser en positiv værdi (nettoformue).

Den kortfristede formue/gæld kan ultimo 2021 opgøres således:

Kortfristet formue/gæld (mio. kr.)	
Kortfristede tilgodehavender (note 10)	165,5
Likvide beholdninger (note 12)	935,2
Kortfristede gældsforpligtelser (note 15)	-917,6
<b>I alt</b>	<b>183,1</b>

Den gennemsnitlige likviditet – opgjort efter kassekreditreglen – har i regnskab 2021 været på 694,0 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.

Midlerne fra den modtagne medfinansiering fra staten til etablering af ny ringvejsbro over Gudenåen, er placeret i investeringsbeviser, hvilket primært forklarer den stigende beholdning set i forhold til sidste år.

## 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 2021 udviklet sig således:

<b>Udvikling i egenkapital (mio. kr.)</b>	
<b>Egenkapital ultimo 2020</b>	<b>-4.230,2</b>
<b>Primosaldkorrektioner 2021:</b>	
Indskud vedrørende Landsbyggefonden	-345,7
Indregning af forventet tab på tilgodehavender	-7,9
Regulering af hensættelse til tjenestemandspensioner	25,3
<b>Primosaldkorrektioner i alt</b>	<b>-328,3</b>
<b>Egenkapital primo 2021</b>	<b>-4.558,5</b>
<b>Bevægelser 2021:</b>	
<b>Fysiske aktiver:</b>	
Selvejende institutioners aktiver	0,1
Skattefinansierede aktiver	43,7
Donerede aktiver	1,7
<b>Fysiske aktiver i alt</b>	<b>45,5</b>
<b>Tilgodehavender og gæld:</b>	
Årets driftsresultat	-134,4
Kursregulering likvide aktiver	10,7
Afskrivning af restancer	2,0
Regulering af aktier og ejerandele (indre værdi)	31,8
Nedskrivning af forventet tab tilgodehavender	7,2
Nulstilling af Landsbyggefonden	356,0
Kursregulering deponerede midler	2,1
Regulering vedrørende forsyningsvirksomhedens finansielle resultat	1,0
Kortfristet gæld	1,8
Indeksring af feriemidler vedr. ikke-afregnede medarbejdere	3,3
Regulering af leasinggæld	-0,3
Regulering af hensættelse til tjenestemandspensioner	-64,5
Regulering af hensættelse til arbejdsskader	18,0
Øvrige reguleringer	1,2
<b>Tilgodehavender og gæld i alt</b>	<b>236,0</b>
<b>Egenkapital ultimo 2021 *</b>	<b>-4.277,0</b>

\* Minus-beløb angiver en positiv egenkapital

Kommunes egenkapital ultimo 2021 er på 4.277,0 mio. kr. og er således blevet forøget med 46,8 mio. kr. i perioden ultimo 2020 til ultimo 2021.

## Overordnet opdeling af egenkapital

Egenkapitalen kan overordnet opsplittes i fysiske aktiver med ca. 3,7 mia. kr., og tilgodehavender/gæld (finansiel egenkapital) på ca. 0,6 mia. kr.

### Fysiske aktiver

Som det fremgår af ovenstående tabel, er den samlede værdi af kommunens fysiske aktiver reguleret med 45,5 mio. kr. fra ultimo 2020 til ultimo 2021.

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 2020	Ultimo 2021	Forskel
Grunde	916,8	917,2	0,4
Bygninger	2.455,0	2.407,3	-47,6
Tekniske anlæg *	115,1	135,2	20,1
Inventar	38,3	39,0	0,7
Materielle anlægsaktiver under udførelse	82,9	102,6	19,7
Immaterielle anlægsaktiver	3,1	3,0	-0,1
Varebeholdninger	8,5	5,7	-2,8
Grunde og bygninger bestemt til videresalg	91,4	55,6	-35,8
<b>I alt</b>	<b>3.711,0</b>	<b>3.665,5</b>	<b>-45,5</b>

\* Herunder ligeledes maskiner, større specialudstyr og transportmidler

Værdien i kategorien "bygninger" udviser ultimo 2021 en saldo på 2.407,3 mio. kr. og indeholder både tilgange, reguleringer og afskrivninger for regnskabsåret. Af større tilgange kan nævnes opførelse af hal 2 i både Gødvad og Hvinningdal, opførelse af ny daginstitution i Sejs-Svejbæk samt tilbygning til Funder Børnehus. Der er samlet foretaget afskrivninger af bygninger for 143,7 mio. kr. i 2021, hvilket ligger på niveau med sidste år.

"Bygninger" skal ses i sammenhæng med "materielle anlægsaktiver under udførelse", hvor bygninger der er taget i brug i løbet af 2021, er flyttet fra kategorien "materielle anlægsaktiver under udførelse" til "bygninger", hvorefter afskrivning kan påbegyndes. Der er i 2021 flyttet anlæg for 89,5 mio. kr. til kategorien "bygninger".

Af nye projekter i kategorien "materielle anlægsaktiver under udførelse" kan nævnes opførelse af ny Dybkærskole samt opførelse af nye daginstitutioner på Hasselvej i Kjellerup og "Højgården" i Buskelund.

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 2021.

### **Tilgodehavender og gæld**

Tilgodehavender og gæld skal ultimo 2021 betragtes som et nettotilgodehavende på 611,5 mio. kr.

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

<b>Tilgodehavender/gæld (mio. kr.)</b>	
Langfristede tilgodehavender (note 9)	4.330,3
Kortfristede tilgodehavender (note 10)	165,5
Værdipapirer (note 11)	44,9
Likvide beholdninger (note 12)	935,2
Hensatte forpligtelser (note 14)	-2.744,7
Langfristede gældsforpligtelser (note 8)	-1.188,0
Kortfristede gældsforpligtelser (note 15)	-917,6
Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita mv.	-13,9
<b>I alt</b>	<b>611,5</b>

## 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 2020	Ultimo 2021	Forskel
Tjenestemandspensioner	-2.435,4	-2.396,1	39,2
Arbejdsskader	-327,5	-345,5	-18,0
Øvrige forpligtelser	-2,5	-3,1	-0,6
<b>I alt</b>	<b>-2.765,4</b>	<b>-2.744,7</b>	<b>20,7</b>

### Tjenestemandspensioner

Årets ændringer i forpligtelsen svarer til de erhvervsaktive tjenestemænds forøgelse af pensionsoptjening, fratrukket årets udbetalinger til pensionerede tjenestemænd samt sket regulering af bonuskonto.

På baggrund af aktuarberegning for 2020 er der primo 2021 foretaget en regulering af hensættelsen med 25,3 mio. kr. Forpligtelsen er i alt nedreguleret med 39,2 mio. kr. i 2021 og udgør ultimo 2021 2.396,1 mio. kr.

I de samlede hensættelser er medtaget værdien af tjenestemænds ret til et engangsbetalt efter optjening af 37 års pensionsalder (ultimo 2021 ca. 1,3 mio. kr.).

Der er udarbejdet aktuarberegning for 2020 og ved sidste års aktuarberegning ændrede pensionsforpligtelsen sig betydeligt, idet der med udgangspunkt i en ny beregningsvejledning fra 2017, som Finanstilsynet påkræver, nu anvendes en mere variabel og tidsafhængig rente (EIOPA's risikofrie diskonteringskurve).

Sammensætningen af den nye variable rente samt de øvrige parametre såsom forventet levetid, anciennitetsstigninger, inflation osv. påvirker tilsammen den samlede kapitalværdi.

Der er ikke taget hensyn til forventning om stigende rente ved opgørelse af den hensatte forpligtelse til uafdækkede tjenestemandspensioner for 2021. Ændringer i inflation og diskonteringsrente er parametre der vil indgå i de år hvor der indhentes aktuarmæssige opgørelser.

Med virkning fra 2022 vil Silkeborg Kommune indhente aktuarberegning hvert år.

Der er ultimo regnskabsåret 2021 registreret følgende antal pensionerede og aktive personer med tjenestemandforpligtelser:

Tjenestemænd	Pensionerede	Aktive
Pensionerede tjenestemænd/efterladte *	388	50
Børnepensioner	4	0
Opsatte pensioner / ret til opsat pension	88	21
Overgået til staten (forholdsmæssig udgift)	16	5

\* Af de 50 aktive tjenestemænd er de 13 personer over 60 år.

Den samlede forpligtelse på 2.396,1 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 74,8 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 Midtjyske Brand og Redning I/S, hvorfor forpligtelsen til tjenestemandspensioner fortsat er indeholdt i Silkeborg Kommunes regnskab 2021.

## **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 2021 opskrevet med 18,0 mio. kr. i forhold til regnskab 2020 og udgør herefter 345,5 mio. kr. Forøgelsen af forpligtelsen fra 2020 til 2021 skyldes primært, at der er behandlet flere arbejdsskadesager i 2021 end aktuarberegning fra 2019 har taget højde for. Dette med baggrund i covid-situationen.

Der er ikke taget hensyn til forventning om stigende rente ved opgørelse af den hensatte forpligtelse til arbejdsskader for 2021. Ændringer i inflation og rente er parametre der vil indgå i de år hvor der indhentes aktuarmæssig opgørelse.

Der udarbejdes ny aktuarberegning til regnskabsaflæggelsen for 2022.

## **Øvrige forpligtelser**

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

Forpligtelsen på 3,1 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 2020	Ultimo 2021	Forskel
Gæld til pengeinstitutter (REPO-forretninger)	-518,9	-515,0	3,9
Gæld til staten	-20,4	-20,0	0,5
Kirkelige skatter og afgifter	-1,3	-1,5	-0,3
Andre kommuner og regioner	-2,2	-2,6	-0,4
Skyldige feriepenge	-13,3	-15,9	-2,6
Kortfristet gæld i øvrigt	-440,4	-374,1	66,3
Mellemregninger	13,1	21,1	8,0
Selvejende institutioner med driftsoverenskomst	-9,2	-9,7	-0,5
<b>I alt</b>	<b>-992,7</b>	<b>-917,6</b>	<b>75,0</b>

### Gæld til pengeinstitutter

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

Silkeborg Kommune har pr. 31.12.2021 følgende REPO-aftaler:

Forretningsnummer	Beløb (hele kr.)	Indgåelsesdato	Udløbsdato
26643950	4.517.681	13.12.2021	04.01.2022
26644076	2.842.237	13.12.2021	04.01.2022
26644138	801.370	13.12.2021	04.01.2022
26640307	3.857.509	13.12.2021	04.01.2022
26643991	737.716	13.12.2021	04.01.2022
26643765	3.648.451	13.12.2021	04.01.2022
26644009	784.249	13.12.2021	04.01.2022
26644141	5.733.145	13.12.2021	04.01.2022
26643263	98.900.000	17.12.2021	04.01.2022
26747943	158.600.000	29.12.2021	04.01.2022
26747990	11.230.000	29.12.2021	04.01.2022
26747993	41.700.000	29.12.2021	04.01.2022
26644083	2.717.981	13.12.2021	04.01.2022
26644523	3.202.709	13.12.2021	04.01.2022
26747983	5.969.887	29.12.2021	04.01.2022
26644465	4.604.081	13.12.2021	04.01.2022
26644443	11.187.868	13.12.2021	04.01.2022
26747938	6.100.000	29.12.2021	04.01.2022
26644475	23.702.887	13.12.2021	04.01.2022
26747988	1.229.030	29.12.2021	04.01.2022
26747986	8.955.882	29.12.2021	04.01.2022
26644445	26.500.000	13.12.2021	04.01.2022
26643643	650.818	13.12.2021	04.01.2022
26643644	3.130.869	13.12.2021	04.01.2022
26640194	3.354.366	13.12.2021	04.01.2022
26640273	528.749	13.12.2021	04.01.2022

Forretningsnummer	Beløb (hele kr.)	Indgåelsesdato	Udløbsdato
26643674	265.911	13.12.2021	04.01.2022
26788462	1.400.000	13.12.2021	04.01.2022
26747940	28.900.000	29.12.2021	04.01.2022
26643943	3.220.406	13.12.2021	04.01.2022
26643731	1.207.323	13.12.2021	04.01.2022
26644192	16.197.599	13.12.2021	04.01.2022
26643683	1.265.526	13.12.2021	04.01.2022
26643994	4.984.490	13.12.2021	04.01.2022
26788459	7.754.778	13.12.2021	04.01.2022
26644167	9.744.078	13.12.2021	04.01.2022
26644025	4.850.277	13.12.2021	04.01.2022
<b>I alt</b>	<b>514.977.874</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 2021.

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

Derudover vedrører forskydning i 2021 en stigning i gæld til leverandører på 8,9 mio. kr. sammenlignet med 2020.

### Mellemregninger

Forskydningerne på mellemregningskonti i 2021 skyldes primært forskydninger på flere mellemregninger på beskæftigelsesområdet vedr. KMD-aktiv, social bistand, KY og ydelsesrefusion.

### 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.

## Driftsregnskab

### *Indregning af indtægter og udgifter*

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

Der foretages efter supplementsperiodens udløb endvidere registrering af væsentlige afslutningsposter.

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

Som hovedregel indregnes indtægter og udgifter i driftsregnskabet eksklusiv moms.

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

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

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

### *Præsentation i udgiftsregnskabet*

Præsentation af kommunens årsregnskab tager udgangspunkt i det udgiftsbaserede regnskab. 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 detaljerede 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, anlægsoversigter, leasingaftaler mv.

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

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

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

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

Udgifter på over 100.000 kr., der medfører en væsentlig forbedring af et aktivs egenskaber eller en væsentlig forlængelse af et aktivs levetid, aktiveres sammen med det pågældende aktiv.

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

### **Grunde og bygninger**

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

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

Der afskrives ikke på grunde.

### **Øvrige materielle anlægsaktiver**

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

Levetider er fastlagt til følgende:

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

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

### **Finansielt leasede anlægsaktiver**

Leasingkontrakter for materielle anlægsaktiver, hvor Silkeborg Kommune har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (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.

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

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

### **Materielle anlægsaktiver under udførelse**

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

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

### **Immaterielle anlægsaktier**

Immaterielle anlægsaktiver afskrives lineært over maksimalt 10 år.

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

### **Finansielle anlægsaktiver - aktier og andelsbeviser**

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

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

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

### **Finansielle anlægsaktiver – langfristede tilgodehavender**

Tilgodehavender er optaget i balancen til nominel værdi under de respektive regnskabsposter hertil.

Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab til nettorealiseringsværdien.

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

### **Finansielle anlægsaktiver - takstfinansieret område (affaldshåndtering)**

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

Indenrigs- og Boligministeriet 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, som indeholder udgifter til byggemodning, salgsomkostninger, tilslutningsbidrag og arealerhvervelse på grunde.

### ***Omsætningsaktiver - tilgodehavender***

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

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

Tilgodehavender indregnes som kommunens samlede nominelle tilgodehavende.

### ***Omsætningsaktiver - værdipapirer***

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

Værdipapirer indregnes til dagsværdi (kurs) på balancedagen eller aktuelt resttilgodehavende.

### ***Likvider***

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

Likviderne indregnes i overensstemmelse med den tilstedeværende kontante beholdning og indestående i pengeinstitutter.

Obligationer og indestående i investerings- og placeringsforeninger indregnes i overensstemmelse med dagskurs ved regnskabsårets udløb.

### ***Egenkapital***

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

### ***Hensatte forpligtigelser***

Forpligtigelser indregnes i balancen, når kommunen på balancedagen har en retslig eller faktisk forpligtigelse som resultat af en tidligere begivenhed, og det er sandsynligt, at afviklingen heraf vil medføre et træk på kommunens økonomiske ressourcer, og der kan foretages en pålidelig beløbsmæssig måling af forpligtigelsen.

#### ***Tjenestemandsforspligtelser***

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.

Der er krav om, at der minimum hvert 5. år skal foretages en aktuarmæssig beregning af pensionsforpligtigheden vedrørende tjenestemænd. Fra 2022 er det besluttet, at der foretages aktuarberegning hvert år.

#### *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.

Forpligtigheden skal opgøres aktuarmæssigt minimum hvert 5. år. Silkeborg Kommune udarbejder aktuarberegning fast hvert 3. år.

#### *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.