

# Årsberetning 2022



# 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 .....	25
11. Værdipapirer .....	26
12. Likvide beholdninger .....	27
13. Egenkapital .....	29
14. Hensatte forpligtelser .....	32
15. Kortfristede gældsforpligtelser .....	34
<b>Anvendt regnskabspraksis</b> .....	<b>36</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
Direktion	Lone Lyrskov, kommunaldirektør Lauge Clemmensen Peter Sinding Poulsen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Kystvejen 29 8000 Aarhus C

## Forord

Årsberetning 2022 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 2022.

Årsberetning 2022 indeholder, ud over en redegørelse for anvendt regnskabspraksis, dels en række oversigter over og nøgletal for kommunens økonomi i 2022, og dels en række uddybende noter til driftsregnskabet og balancen, der forklarer regnskabstallene.

Ønsker man at dykke ned i detaljerne for økonomien i 2022, henvises der til publikationen "Detaljeret regnskab 2022", der består af en række oversigter og redegørelser, der i mere specificeret form præsenterer regnskabsresultatet.

God læselyst!

Økonomi- og IT-staben, marts 2023

# 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 2019	Regnskab 2020	Regnskab 2021	Regnskab 2022
<b>Regnskabsopgørelse:</b>				
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	230	351	257	335
Resultat af det skattefinansierede område	-78	-67	133	-77
<b>Balance - aktiver:</b>				
Anlægsaktiver i alt	7.861	7.967	7.935	7.847
Omsætningsaktiver i alt (incl. likvide aktiver)	987	1.063	1.207	1.033
Likvide beholdninger *	738	711	935	746
<b>Balance - passiver:</b>				
Egenkapital	-5.907	-4.230	-4.277	-5.266
Hensatte forpligtelser **	-1.256	-2.765	-2.745	-1.532
Langfristede gældsforpligtelser	-906	-1.029	-1.188	-1.186
Kortfristet gæld *	-778	-1.006	-932	-898
Kortfristet formue/gæld * ***	108	-74	183	46
Gennemsnitlig likviditet (kassekreditreglen)	691	583	694	804
Gennemsnitlig likviditet pr. indbygger (1.000 kr.)	7,4	6,1	7,1	8,1
Langfristet gæld pr. indbygger (1.000 kr.)	9,6	10,8	12,2	11,9
Udskrivningsprocent	25,5	25,5	25,5	25,5
Grundskyldspromille	28,26	28,26	28,26	28,26
Indbyggertal (ultimo)	94.026	95.488	97.358	99.400

\* Med virkning fra 2015 er der, jf. anvendt regnskabspraksis, indgået salgs- og tilbagekøbsaftaler vedrørende obligationer (REPO-aftaler). Værdien af REPO-aftaler udgør ultimo 2022 566,0 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 2022 en positiv værdi (nettoformue). Ændringen fra 2021 til 2022 skyldes, at de kortfristede tilgodehavender stiger fra 166 mio. kr. til 183 mio. kr., samt at den kortfristede gæld falder fra 918 mio. kr. til 883 mio. kr. Derudover bemærkes et fald i de likvide beholdninger fra 935 mio. kr. til 746 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 regnskab.

Note	Regnskabsopgørelse (mio. kr.)	Regnskab 2021	Budget 2022	Regnskab 2022
	<b>A: Skattefinansieret område</b>			
	<b>Indtægter</b>			
1	Skatter	4.774,7	5.145,5	5.168,2
2	Tilskud og udligning	1.337,1	1.233,7	1.181,1
	<b>Indtægter i alt</b>	<b>6.111,8</b>	<b>6.379,3</b>	<b>6.349,3</b>
3	<b>Driftsudgifter</b>			
	Økonomi- og Erhvervsudvalget	-745,1	-776,3	-753,3
	Plan- og Vejudvalget	-124,0	-137,1	-143,0
	Kultur-, Fritids-, Outdoor- og Idrætsudvalget	-150,0	-155,3	-152,6
	Dagtilbuds-, Skole- og Familieudvalget	-1.646,4	-1.677,6	-1.703,8
	Socialudvalget	-477,6	-448,1	-487,1
	Arbejdsmarkedsudvalget	-1.483,7	-1.563,4	-1.486,2
	Ældreudvalget	-1.219,8	-845,7	-856,4
	Klima- og Miljøudvalget	-10,2	-12,6	-11,8
	Sundheds- og Nærhedsudvalget	0,0	-399,7	-399,2
	<b>Driftsudgifter i alt</b>	<b>-5.856,8</b>	<b>-6.015,8</b>	<b>-5.993,4</b>
4	Renter	4,3	-6,9	4,4
4	Renter og kurstab tilhørende REPO-aftaler	-2,4	0,0	-25,3
	<b>Resultat af ordinær driftsvirksomhed</b>	<b>256,9</b>	<b>356,6</b>	<b>335,0</b>
5	<b>Anlægsudgifter</b>			
	Økonomi- og Erhvervsudvalget	-21,9	-29,6	-49,0
	Plan- og Vejudvalget	48,8	-69,9	-123,6
	Kultur-, Fritids-, Outdoor- og Idrætsudvalget	-48,3	-13,7	-25,5
	Dagtilbuds-, Skole- og Familieudvalget	-92,0	-201,9	-215,3
	Socialudvalget	-3,8	-3,5	-3,2
	Arbejdsmarkedsudvalget	0,0	0,0	0,0
	Ældreudvalget	-24,1	-6,8	-5,3
	Klima- og Miljøudvalget	-5,4	-6,1	-3,9
	Sundheds- og Nærhedsudvalget	0,0	-0,3	0,0
	<b>Anlægsudgifter i alt</b>	<b>-146,6</b>	<b>-331,7</b>	<b>-425,8</b>
6	<b>Jordforsyning</b>			
	Salg af jord *	66,2	45,0	55,1
	Køb af jord *	-21,2	-25,0	-9,5
	Byggemodning	-21,9	-32,6	-31,3
	<b>Jordforsyning i alt</b>	<b>23,1</b>	<b>-12,6</b>	<b>14,2</b>
7	<b>Resultat af det skattefinansierede område **</b>	<b>133,4</b>	<b>12,3</b>	<b>-76,5</b>
	<b>B: Takstfinansieret område (affaldshåndtering) ***</b>	<b>1,0</b>	<b>0,0</b>	<b>12,1</b>
	<b>C: Resultat i alt (A+B) ***</b>	<b>134,4</b>	<b>12,3</b>	<b>-64,5</b>

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

\*\*\* Det takstfinansierede område vedrører alene affaldshåndtering jf. anvendt regnskabspraksis. Forbruget er opført som et tilgodehavende der 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 2021	Budget 2022	Regnskab 2022
	<b>Tilgang af likvide aktiver</b>			
	Resultat i alt (se regnskabsopgørelsen)	134,4	12,3	-64,5
8	Optagne lån (langfristet gæld)	251,5	46,6	91,7
	<b>Tilgang af likvide aktiver i alt</b>	<b>385,9</b>	<b>58,9</b>	<b>27,2</b>
	<b>Anvendelse af likvide aktiver</b>			
8	Afdrag på lån (langfristet gæld)	-95,6	-98,0	-101,8
	Ændring af kortfristede tilgodehavender og gæld samt langfristede tilgodehavender	-55,3	-17,7	-75,6
	<b>Anvendelse af likvide aktiver i alt</b>	<b>-150,9</b>	<b>-115,8</b>	<b>-177,3</b>
	<b>Kursreguleringer mv. på værdipapirbeholdninger</b>	<b>-10,7</b>	<b>0,0</b>	<b>-39,2</b>
<b>12</b>	<b>Ændring af likvider, jf. balancen</b>	<b>224,3</b>	<b>-56,9</b>	<b>-189,3</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 2021	Ultimo 2022
	<b>AKTIVER</b>		
	<b>Anlægsaktiver</b>		
13	<b>Materielle anlægsaktiver</b>		
	Grunde	917,2	878,8
	Bygninger	2.407,3	2.453,0
	Tekniske anlæg	135,2	138,5
	Inventar	39,0	38,5
	Anlæg under udførelse	102,6	142,0
	<b>I alt</b>	<b>3.601,3</b>	<b>3.650,8</b>
	<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	<b>3,0</b>	<b>2,9</b>
9	<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		
	Langfristede tilgodehavender	4.415,5	4.289,1
	Takstfinansieret område (affaldshåndtering)	-85,2	-95,6
	<b>I alt</b>	<b>4.330,3</b>	<b>4.193,5</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>7.934,5</b>	<b>7.847,2</b>
	<b>Omsætningsaktiver</b>		
13	Varebeholdninger	5,7	8,0
	Fysiske anlæg til salg (jordforsyning)	55,6	51,6
10	Kortfristede tilgodehavender	165,5	183,3
11	Værdipapirer	44,9	44,8
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>271,6</b>	<b>287,6</b>
12	<b>Likvide beholdninger</b>	<b>935,2</b>	<b>745,9</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>9.141,2</b>	<b>8.880,7</b>
	<b>PASSIVER</b>		
13	<b>Egenkapital</b>		
	Modpost for selvejende institutioners aktiver	-0,5	-0,5
	Modpost for skattefinansierede aktiver	-3.635,4	-3.684,9
	Modpost for donationer	-29,6	-27,8
	Balancekonto	-611,6	-1.552,6
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>-4.277,0</b>	<b>-5.265,8</b>
	<b>Forpligtelser</b>		
14	Hensatte forpligtelser	-2.744,7	-1.531,6
8	Langfristede gældsforpligtelser	-1.188,0	-1.185,8
	Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita m.v.	-13,9	-14,2
15	Kortfristede gældsforpligtelser	-917,6	-883,3
	<b>Forpligtelser i alt</b>	<b>-4.864,2</b>	<b>-3.614,8</b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b>-9.141,2</b>	<b>-8.880,7</b>

# Noter

## 1. Skatter

Der er for 2022 valgt et selvbudgetteret grundlag på 18.237,1 mio. kr. Udskrivningsprocenten er 25,5 pct.

Grundskylden for 2022 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 2021	Budget 2022	Regnskab 2022
Indkomstskatter	4.190,8	4.500,3	4.499,8
Selskabsskatter	78,0	144,4	144,4
Ejendomsskatter	502,3	500,5	520,6
Andre skatter	3,7	0,4	3,4
<b>I alt</b>	<b>4.774,7</b>	<b>5.145,5</b>	<b>5.168,2</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. højere end oprindelig budgetteret.

### Ejendomsskatter

Der er en nettomerindtægt på 20,5 mio. kr. bestående af højere indtægter på 25,6 mio. kr. vedrørende grundskyld end budgetteret samt større tilbagebetalinger på 5,1 mio. kr. end budgetteret af ejendomsskat på baggrund af klager over vurderingen til SKAT.

### Andre skatter

Der er modtaget en indtægt på 3 mio. kr. vedrørende 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 2021	Budget 2022	Regnskab 2022
Kommunal udligning	-177,5	-243,9	-241,8
Statstilskud til kommuner	1.481,9	1.405,8	1.405,6
Efterregulering	-43,4	-7,6	-62,4
Udligning af selskabsskat	22,5	14,4	14,4
Udligning vedrørende udlændinge	-12,8	-13,8	-13,8
Udligning dækningsafgift offentlige ejendomme	1,1	1,2	1,2
Kommunalt udviklingsbidrag til regionen	-10,7	-11,1	-11,1
Efterregulering vedrørende beskæftigelsestilskud	-13,1	0,0	0,0
Øvrige tilskud	89,8	90,8	90,2
Tilbagebetaling af købsmomsrefusion	-0,9	-2,0	-1,2
<b>I alt</b>	<b>1.337,1</b>	<b>1.233,7</b>	<b>1.181,1</b>

Tilskud og udligning indeholder en samlet negativ regulering af tilskud på 53,4 mio. kr. samt en mindre udgift vedrørende tilbagebetaling af købsmomsrefusion på 0,8 mio. kr., i alt netto 52,6 mio. kr.

Reguleringerne af tilskud og udligning består primært af midtvejsregulering af overførselsudgifter og ændret pris- og lønskøn. Derudover indeholder reguleringen Covid-kompensation, kompensation for visse udgifter vedrørende fordrevne fra Ukraine, tilskud som følge af ny lovgivning (DUT), tilskud til fremrykning af varmeplanlægning samt regulering af 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. 6,0 mia. kr., udviser regnskabet et netto mindreforbrug på totalt 34,4 mio. kr. (inkl. det takstfinansierede område), svarende til 0,6 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	1,6
Bevilling 12 Kommunale ejendomme	-5,1
Bevilling 14 Centralfunktioner	20,0
Bevilling 15 Fælles formål	-7,9
Bevilling 16 Tværgående aktiviteter	-31,7
<b>I alt mindreforbrug 2022</b>	<b>-23,0</b>
<b>Plan- og Vejudvalget</b>	
Bevilling 24 Kollektiv trafik	13,6
Bevilling 25 Veje	-11,9
Bevilling 28 Entreprenøropgaver	4,1
<b>I alt merforbrug 2022</b>	<b>5,9</b>
<b>Kultur-, Fritids-, Outdoor- og Idrætsudvalget</b>	
Bevilling 34 Kultur og Fritid	-2,8
<b>I alt mindreforbrug 2022</b>	<b>-2,8</b>
<b>Dagtilbuds-, Skole- og Familieudvalget</b>	
Bevilling 41 Skoler	-0,1
Bevilling 43 Dagpleje og daginstitutioner	16,6
Bevilling 44 Socialtilsynet	0,8
Bevilling 45 Børn og unge med særlige behov	5,9
Bevilling 47 Handicap - sociale overførsler	3,0
<b>I alt merforbrug 2022</b>	<b>26,2</b>
<b>Socialudvalget</b>	
Bevilling 53 Socialområdet	39,0
<b>I alt merforbrug 2022</b>	<b>39,0</b>

<b>Mer- og mindreforbrug (mio. kr.)</b>	
<b>Arbejdsmarkedsudvalget</b>	
Bevilling 61 Arbejdsmarked - service	-1,4
Bevilling 66 Arbejdsmarked - overførsler	-19,4
Bevilling 67 Sociale overførsler	-56,2
Bevilling 69 Arbejdsmarked - institutioner	-0,1
<b>I alt mindreforbrug 2022</b>	<b>-77,1</b>
<b>Ældreudvalget</b>	
Bevilling 73 Ældre	10,8
<b>I alt merforbrug 2022</b>	<b>10,8</b>
<b>Klima- og Miljøudvalget</b>	
Bevilling 81 Natur og Miljø	-0,8
<b>I alt mindreforbrug 2022</b>	<b>-0,8</b>
<b>Sundheds- og Nærhedsudvalget</b>	
Bevilling 91 Sundhed	-0,4
Bevilling 92 Nærhed	-0,1
Bevilling 96 Aktivitetsbestemt medfinansiering	0,0
<b>I alt mindreforbrug 2022</b>	<b>-0,5</b>
<b>Takstfinansieret område</b>	
Bevilling 89 Affaldshåndtering	-12,1
<b>I alt mindreforbrug 2022</b>	<b>-12,1</b>
<b>I alt mindreforbrug driftsudgifter 2022</b>	<b>-34,4</b>

For yderligere regnskabsforklaringer henvises til fagudvalgenes behandling af regnskabsresultat for 2022 og overførselsadgang til 2023.

## 4. Renter

Kommunen har – fratrukket renter vedrørende REPO-aftaler - i 2022 haft en nettorenteindtægt på 4,4 mio. kr. Der var budgetteret med en nettorenteudgift på 6,9 mio. kr.

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

I 2022 udgør renteudgifter, kurstab mv. vedrørende REPO-aftaler 25,3 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 2022 til 425,8 kr. mod oprindelig budgetteret 331,7 mio. kr.

I overførselssagen fra regnskab 2021 til 2022 er der overført ikke-forbrugte frigivne rådighedsbeløb på 305,7 mio. kr. (eksklusiv jordforsyning). For yderligere specifikation af overførselsbeløb henvises til Byrådets behandling af overførselssagen den 28. marts 2022.

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

<b>Anlægsprojekter (mio. kr.)</b>	
<b>Økonomi- og Erhvervsudvalget</b>	
Indeklima og ventilation 2022	1,8
Mindre renoveringsprojekter 2022	7,3
Nedrivning af kommunale ejendomme 2022	1,5
Etablering af ladestandere	1,6
Jobcenter Stagehøjvej, renovering	4,4
IT-anskaffelser	4,9
Energibesparende projekter 2021	4,4
Indeklima og ventilation 2021	2,2
Udskiftning af springvand i Silkeborg Langsø	3,4
Jysk Park, reparation og udskiftning af banevarme	1,8
Anlægstilskud til Silkeborg Tennisklub til etablering af padelbane	1,7
Frikøb af lejekontrakt, Kejlstrupvej 99D	5,0
Køb af Ålborgvej 9 til skovrejsning	4,1
Salg af Bøgildgårdvej 11, Kjellerup	-1,8
Øvrige mindre anlægsarbejder	6,8
<b>I alt</b>	<b>49,0</b>
<b>Plan- og Vejudvalget</b>	
Nordskovvej	2,3
Søtorvet - forlægning af Chr. 8. Vej og Søvej	5,5
Cykelstier med medfinansiering 2019/2020	1,9
Anlæg af veje, stier og p-plads (områdestudier i Hvinningdal)	2,5
Etablering af ny ringvejsbro over Gudenåen (medfinansiering fra Vejdirektoratet)	63,8
Etablering af Funder Allé	1,8
Etablering af Astrid Lindgrens Vej, etape 2 inkl. Støjdrage	3,1
Etablering af Vestre Højmarksvej, Eidervej til tilslutningsanlæg 33 i Funder	4,2
Udbygning af Christian 8. vej - etape nord og etape syd 2	-1,9
Ombygning af krydset Viborgvej/Ndr. Ringvej	23,3
Etablering af 2-1 vej på Lemming Skolevej	1,2
Erhvervskorridoren, etape 2	2,2
Trafiksikkerhedsplanen 2017, 2022	1,6
Etablering af toiletbygning, Søndertorv	1,0
Projekter affødt af Trafiksikkerhedsplanen	1,8
Etablering af 2-1 vej på Sinding Hedevej	1,1
Undersøgelser vedr. veje og mindre anlægsarbejder indenfor vejområdet 2022	4,9
Øvrige mindre anlægsarbejder	3,4
<b>I alt</b>	<b>123,6</b>
<b>Kultur-, Fritids-, Outdoor- og Idrætsudvalget</b>	
Etablering af trailcenter og outdoorfaciliteter	7,7
Akut behov for udskiftning af bolværker i havnearealet i Indelukket	2,1
Ny sal i Sejs-Svejbæk	5,7
Helhedsplan for Søholt	1,3
Kunstgræsbaner, helhedsplan for Søholt	4,2
Øvrige mindre anlægsarbejder	4,4
<b>I alt</b>	<b>25,5</b>



<b>Anlægsprojekter (mio. kr.)</b>	
<b>Dagtilbuds-, Skole- og Familieudvalget</b>	
Ny skole i Dybkær	69,4
Funder-Kragelundskole, afd. Funder, byggeprogram til anlægsprojekt	16,1
Daginstitutionbyggeri i Kjellerup, Hasselvej	19,9
Daginstitutionbyggeri i Kjellerup, Vestergade	1,7
Etablering af nyt børnehus i Funder - Funder Allé (børnehus 1)	28,3
Ombygning af Lærkehuset til 80 børnehavepladser	7,7
Etablering af nyt børnehus i Funder (børnehus 2)	1,5
Etablering af nyt børnehus i Balle - Birksvej (børnehus 1)	25,4
Etablering af nyt børnehus i Buskelund - Højgården, etape 1	8,1
Etablering af nyt børnehus i Gødvad - Harsnaplundvej (børnehus 1)	2,9
Etablering af midlertidige dagtilbudspladser i Tumlehøjen	18,8
Etablering af ny daginstitution i Sejs-Svejbæk	2,5
Etablering af midlertidig kapacitetsudvidelse i Them Børnehus	1,6
Pulje til etablering af 100 pladser til 0-2 årige i eksisterende faciliteter	3,8
Pulje til etablering af endnu et antal 0-2 års pladser med kort varsel	1,7
Øvrige mindre anlægsarbejder	5,9
<b>I alt</b>	<b>215,3</b>
<b>Socialudvalget</b>	
Velfærdsteknologi 2022	1,2
Øvrige mindre anlægsarbejder	2,0
<b>I alt</b>	<b>3,2</b>
<b>Ældreudvalget</b>	
Fårvang Ældrecenter, ombygning af servicearealer	2,3
Fårvang Ældrecenter, ombygning af ældreboliger	1,2
Øvrige mindre anlægsarbejder	1,7
<b>I alt</b>	<b>5,3</b>
<b>Klima- og Miljøudvalget</b>	
Medfinansiering af skovrejsning ved Eriksborg	1,4
Øvrige mindre anlægsarbejder	2,5
<b>I alt</b>	<b>3,9</b>
<b>I alt anlægsudgifter 2022</b>	<b>425,8</b>

## 6. Jordforsyning

Der er i 2022 solgt 30 boliggrunde, 3 storparceller, 8,6 ha erhvervsjord og en frikøbsklausul for i alt 53,2 mio. kr. Der er desuden solgt andre mindre delarealer under jordforsyning for 1,8 mio. kr.

Det samlede salg af grunde og bygninger for kommunen udgør i 2022 56,6 mio. kr. Salget er opdelt i henholdsvis jordforsyning med 55,1 mio. kr. og øvrige salg for 1,5 mio. kr. Øvrige salg fremgår under anlæg for Økonomi- og Erhvervsudvalget.

Ultimo regnskabsåret 2022 er der 82 boliggrunde, 3 storparceller og 41,6 ha erhvervsareal til salg.

Det samlede køb af grunde og bygninger for kommunen udgør i 2022 18,6 mio. kr. Der er opkøbt arealer til offentlige og ubestemte formål for 9,5 mio. kr. samt opkøbt øvrige arealer for 9,1 mio. kr. Øvrige køb fremgår under anlæg for Økonomi- og Erhvervsudvalget. I 2022 er der ikke købt arealer til bolig- og erhvervsformål.

Der har været afholdt udgifter for 31,3 mio. kr. til byggemodning. Af større områder kan nævnes boligområderne Hedevej i Fårvang, Langdalshøjen og Langdalstøften i Sejs-Svejbæk, Engesvangvej i Kragelund samt erhvervsområdet i Hårup – Linåvej og Purhusvej.

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 2022 et underskud på 76,5 mio. kr. mod et oprindelig budgetteret overskud på 12,3 mio. kr.

Dette blandt andet med afsæt i lavere indtægter vedrørende skatter samt tilskud og udligning end oprindelig budgetteret på samlet set 30,0 mio. kr. samt et mindreforbrug på driftsudgifter (eksklusiv takstfinansieret område) på 22,3 mio. kr.

Der er netto afholdt anlægsudgifter (eksklusiv jordforsyning) på 425,8 mio. kr. hvilket er væsentlig mere end oprindelig budgetteret, og primært skyldes, merforbrug vedrørende dagpleje og daginstitutioner, kultur og fritid samt vejområdet. Tilsvarende ses et mindreforbrug i forhold til oprindeligt budget på skoleområdet.

Vedrørende jordforsyning er der indgået indtægter på 10,1 mio. kr. mere end budgetteret for salg af jord samt afholdt færre udgifter end oprindelig budgetteret til køb på 15,5 mio. kr. Vedrørende byggemodning svarer forbruget stort set til det oprindelige budget og har et mindreforbrug på 1,3 mio. kr.

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

## COVID-19

Regeringen har tilkendegivet, at man også i 2022 var indstillet på at sikre de nødvendige ressourcer til at finansiere COVID-19 indsatsen i kommunerne. På den baggrund blev kommunerne på midtvejsreguleringen kompenseret for nettomerdgifter til rengøring i kommunale og private velfærdstilbud, testkapacitet, isolationsfaciliteter og opsporing, herunder bl.a. på ældreområdet.

Silkeborg Kommune fik på midtvejsreguleringen tilført 10,0 mio. kr. samt 0,5 mio. kr. til etableringsomkostninger ved kommunal aflastning af sygehuse.

I regnskab 2022 er der nettodriftsudgifter på i alt 9,0 mio. kr., der kan henføres til COVID-19.

## Udgifter relateret til fordrevne fra Ukraine

Kommunerne er i forbindelse med økonomaftalen for 2023 blevet kompenseret foreløbigt for service- og anlægsudgifter vedrørende fordrevne fra Ukraine i 2022. Kompensationen dækkede til og med 30. april 2022. Silkeborg Kommune modtog i alt 3,4 mio. kr. og heri indgik 0,8 mio. kr. til kompensation for udgifter til indkvartering og forplejning af fordrevne fra Ukraine.

Regeringen og KL var i økonomaftalen enige om at målrette finansiering i 2022 via et ekstraordinært særtilskud med henblik på at understøtte økonomien i de kommuner, der modtog særligt mange fordrevne fra Ukraine. Silkeborg kommune modtog et særtilskud på 5,1 mio.kr. Finansieringen af særtilskuddene skete via bloktilskuddet og her var Silkeborg Kommunens andel 3,9 mio.kr.

I regnskab 2022 er der nettodriftsudgifter på i alt 17,9 mio. kr. relateret til fordrevne fra Ukraine på serviceudgifterne.

Af Økonomaftalen fremgik, at Regeringen og KL var enige om at følge udviklingen tæt og senere på året at følge op på økonomien i 2022, når der er større klarhed over situationen. Valget i november 2022 og den efterfølgende regeringsdannelse har medført, at KL og Regeringen endnu ikke fulgt op på en kompensation for hele året i 2022.

## 8. Langfristede gældsforpligtelser

De langfristede gældsforpligtelser har udviklet sig således:

Langfristede gældsforpligtelser (mio. kr.)	Ultimo 2021	Ultimo 2022	Forskel
Realkredit	-6,1	-5,8	0,3
Kommunekredit	-524,1	-545,0	-20,8
Ældreboliger	-359,0	-340,8	18,2
<b>I alt vedrørende lån</b>	<b>-889,2</b>	<b>-891,6</b>	<b>-2,4</b>
Lønmodtagernes feriemidler	-297,8	-293,3	4,5
Leasing	-0,9	-0,9	0,0
<b>I alt</b>	<b>-1.188,0</b>	<b>-1.185,8</b>	<b>2,2</b>

Den langfristede gæld er i 2022 formindsket med 2,2 mio. kr. som primært fremkommer som udtrykket af optagelse af nye lån for 91,7 mio. kr. samt afdrag på eksisterende lån for i alt 89,3 mio. kr.

Den langfristede gæld har i regnskabsår 2022 udviklet sig således:

Langfristet gæld (mio. kr.)	
<b>Langfristet gæld primo 2022</b>	<b>-1.188,0</b>
Låneoptagelse	-91,7
Overtagelse af lån	0,0
<b>I alt</b>	<b>-91,7</b>
<b>Afdrag på lån:</b>	
Kommunekredit og øvrige lån	71,3
Ældreboliger	20,2
Statens andel af lån	-0,6
Indeksreguleringer	-1,5
<b>Afdrag på lån i alt</b>	<b>89,3</b>
<b>Lønmodtagernes Feriemidler</b>	
Afdrag for 2022	10,3
Indeksring vedr. ikke-afregnede medarbejdere	-5,8
<b>Lønmodtagernes Feriemidler i alt</b>	<b>4,5</b>
<b>Leasingforpligtelser:</b>	
Tilgang	-0,3
Afdrag	0,3
<b>Leasingforpligtelser i alt</b>	<b>0,0</b>
<b>I alt</b>	<b>-1.185,8</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 2022 10,3 mio. kr. og desuden er der foretaget indeksering vedrørende ikke-afregnede medarbejdere for 5,8 mio. kr.

Ultimo 2022 udgør Silkeborg Kommunes skyldige beløb vedr. feriemidler 293,3 mio. kr.

## Låneoptag, konvertering og lånedispensationer

Som det fremgår af nedenstående tabel, har Silkeborg Kommune optaget tre nye lån i 2022 på i alt 91,7 mio.kr. til finansiering af fremrykkede anlægsinvesteringer, energiinvesteringer, indefrosne ejendomsskatter samt bolværker i Indelukket.

Lånenummer	Hovedstol (hele kr.)	Optagelsesår	Restløbetid	Bemærkning
202254941	4.230.000	2022	25 år	Nyt
202255279	38.384.000	2022	10 år	Nyt
202255281	49.068.000	2022	25 år	Nyt
<b>I alt nye lån</b>	<b>91.682.000</b>			

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

Lånerammen for 2022 er på 37,1 mio. kr., som forventes at blive udnyttet til låneoptagelse i 2. kvartal 2023.

Der er i 2022 låneberettigede udgifter (automatisk låneadgang) for i alt 37,1 mio. kr. Ud over låneberettigede udgifter på 29 mio. kr. til ydelse af lån til betaling af grundskyld, udgør de låneberettigede udgifter erhvervelse af arealer og ejendomme til kommunal jordforsyning (3,2 mio. kr.) samt udgifter ved energibesparende foranstaltninger (4,9 mio. kr.).

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

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

## 9. Langfristede tilgodehavender

De langfristede tilgodehavender har udviklet sig således:

Langfristede tilgodehavender (mio. kr.)	Ultimo 2021	Ultimo 2022	Forskel
Aktier og andelsbeviser mv.	4.047,8	3.923,6	-124,2
Tilgodehavender hos grundejere	0,9	0,9	0,0
Udlån til beboerindskud	20,7	20,8	0,1
Indskud i Landsbyggefonden	0,0	0,0	0,0
Andre udlån og tilgodehavender	212,9	240,6	27,7
Deponerede beløb for lån m.v.	133,2	103,2	-30,0
Takstfinansieret område (affaldshåndtering)	-85,2	-95,6	-10,4
<b>I alt</b>	<b>4.330,3</b>	<b>4.193,5</b>	<b>-136,7</b>

### Aktier og andelsbeviser mv.

Ultimo regnskabsåret er den nominelle værdi vedrørende aktier og andelsbeviser 11,6 mio. kr. og den regulerede værdi 3.923,6 mio. kr.

Forskydningen fra 2021 til 2022 skyldes primært, at regnskabsresultatet for Silkeborg Forsynings egenkapital for 2021 (regnskab 2022 foreligger ikke endnu) – hvor Silkeborg Kommune ejer 100% af aktiekapitalen – er 124,3 mio. kr. lavere end sidste regnskabsår.

Der har for Silkeborg Forsyning igennem flere år verseret skattesager vedrørende skattemæssige afskrivningsgrundlag. Sagerne er nu vundet og der pågår sagsbehandling hos Skattestyrelsen med henblik på afslutning af sagen. Koncernen har i året indtægtsført tidligere års betalte skatter, hvilket har påvirket koncernens resultat positivt med i alt 52,0 mio. kr.

Desuden har der for Silkeborg Forsyning været en negativ effekt på egenkapitalen af en regnskabsrettelse ved pensionsberegninger på -44 mio. kr. Den væsentligste forskydning skyldes regnskabsresultatet på -131 mio. kr.

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	3.744,0	28,1
HMN Naturgas I/S *	4,5	157,0	7,1
Midtjyllands Lufthavn A.m.b.a.	7,0	21,0	1,5
Silkeborg Forsyning A/S	100,0	3.863,2	3.863,2
Energist I/S **	10,2	0,0	0,0
Midtjysk Brand og Redning I/S	49,7	47,2	23,5
<b>I alt ***</b>		<b>7.834,1</b>	<b>3.923,6</b>

\* Selskabet er under opløsning og værdi er fastsat ud fra seneste kendte regnskab (2021).

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

\*\*\* 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 2022/primo regnskabsår 2023 er 362,8 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 2022 på 31,5 mio. kr. Som beskrevet i note 8 vedrørende låneoptag, har kommunerne låneadgang til finansiering af likviditetstabet som følge af den midlertidige indefrysingsordning af grundskyld.

Der er i regnskabsåret 2022 registreret følgende beløb vedrørende nedskrivning af forventet tab på tilgodehavender:

Nedskrivning af forventet tab (mio. kr.)	Nominel værdi	Nedskrivning 2022	Bogført værdi ultimo 2022	Statens andel af nedskrivning 2022	Statens andel bogført værdi
Tilbagebetalingspligtig kontanthjælp	25,6	-10,9	14,7	-3,7	-5,0
Billån	6,0	-0,1	5,9	0,0	0,0
Lån til betaling af ejendomsskat	73,2	0,0	73,2	0,0	0,0
Udlån til beboerindskud	25,0	-4,2	20,8	-2,4	-14,6

Nedskrivninger af forventet tab på tilgodehavender er baseret på gennemsnittet af de reelle afskrivninger for årene 2018-2022.

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 55,5 mio. kr. ultimo 2022. Beløbene er deponeret i 10 år, og frigives med 1/10 hvert år.

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

## Takstfinansieret område

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

Værdien ultimo 2022 udgør 95,6 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 2021	Ultimo 2022	Forskel
Tilgodehavender hos staten	69,3	62,5	-6,7
Tilgodehavender vedrørende debitorer	88,1	88,1	-0,1
Andre tilgodehavender	-4,3	17,8	22,0
Periodeforskydninger mellem årene	2,6	8,1	5,5
Selvejende institutioner med driftsoverenskomst	9,7	6,8	-2,9
<b>I alt</b>	<b>165,5</b>	<b>183,3</b>	<b>17,8</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 Sundhedsministeriet.

Silkeborg Kommunes tilgodehavender hos staten kan ultimo 2022 opgøres således:

Tilgodehavender hos staten (mio. kr.)	
<b>Refusionstilgodehavender, foreløbig restafregning 2022:</b>	
Merudgifter for voksne med nedsat funktionsevne	1,3
Løntilskud til personer i fleksjob og tilskud til selvstændigt erhvervsdrivende	-2,2
Personlig assistance til handicappede i erhverv	-1,5
Jobafklaringsforløb, mentorudgifter og merudgiftsgodtgørelse	0,8
Resultattilskud for udlændinge der kommer i ordinær beskæftigelse	0,8
Driftsudgifter vedr. tilbud i integrationsprogram	-2,3
Øvrige mindre refusionstilgodehavender	1,5
<b>I alt refusionstilgodehavender</b>	<b>-1,6</b>
<b>Købsmoms, Indenrigs- og Sundhedsministeriet</b>	<b>64,1</b>
<b>I alt</b>	<b>62,5</b>

Refusion af købsmoms for november, december og supplementsperiode 2022 er registreret som et tilgodehavende hos staten og udlignes i henholdsvis januar, februar og marts 2023.

## **Tilgodehavender vedrørende debitorer**

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

I 2022 er der mindre forskydninger i tilgodehavender vedrørende krav fra Sundhed og Omsorg, mellemkommunal refusion samt handicapområdet og diverse regningskrav.

## **Selvejende institutioner med driftsoverenskomst**

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

Der er ved udgangen af 2022 i alt anvendt 2,5 mio. kr. af arven.

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

## **11. Værdipapirer**

I 2022 er der kun sket en minimal ændring af værdipapirbeholdningen fra 44,9 mio. kr. til 44,8 mio. kr. hvilket skyldes afdrag på eksisterende pantebrev.

## 12. Likvide beholdninger

De likvide beholdninger har udviklet sig således:

Likvide beholdninger (mio. kr.)	Ultimo 2021	Ultimo 2022	Forskel
Kontante beholdninger	0,1	0,3	0,2
Indskud i pengeinstitutter m.v.	-15,6	-168,9	-153,3
Investerings- og placeringsforeninger	310,0	209,3	-100,8
Realkreditobligationer	636,8	701,3	64,6
Statsobligationer	3,9	3,9	0,1
<b>I alt</b>	<b>935,2</b>	<b>745,9</b>	<b>-189,3</b>

Likviditet skal ses i sammenhæng med kortfristet gæld (note 15), idet kommunen fortsat har aftale om REPO-aftaler. Ultimo 2022 er værdien af REPO-aftaler opgjort til 566,0 mio. kr. som er optaget som gæld, hvilket betyder, at reel likviditet ultimo 2022 udgør 179,9 mio. kr.

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

2022 var et på mange måder usædvanligt år. Ruslands invasion af Ukraine og en efterfølgende energikrise i Europa og et stramt arbejdsmarked i USA ramte på næsten samme tid og medførte, efter en lang årrække med meget lav inflation, overraskende høj inflation, som ikke viste sig at være midlertidig. Centralbankerne i USA og Europa reagerede med renteforhøjelser i et tempo der ikke er set tidligere.

Begivenhederne medførte stor usikkerhed blandt investorer og meget store udsving på de finansielle markeder, både danske statsobligationer og globale aktier faldt således med mere end 10% i løbet af året. Større udsving i aktiemarkederne forekommer normalt, derfor var det mest usædvanlige i 2022 især de meget store kurstab som investorer i danske stats- og realkreditobligationer oplevede.

De likvide beholdninger indgår som en del af kommunens kortfristede formue/gæld, der ultimo 2022 udviser en positiv værdi (nettoformue).

Den kortfristede formue/gæld kan ultimo 2022 opgøres således:

Kortfristet formue/gæld (mio. kr.)	
Kortfristede tilgodehavender (note 10)	183,3
Likvide beholdninger (note 12)	745,9
Kortfristede gældsforpligtelser (note 15)	-883,3
<b>I alt</b>	<b>46,0</b>

Den gennemsnitlige likviditet – opgjort efter kassekreditreglen – har i regnskab 2022 været på 804,1 mio. kr.

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

## **Investerings- og placeringsforeninger**

Silkeborg Kommune anvender investerings- og placeringsforeninger samt realkreditinstitutter.

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

Værdien af Silkeborg Kommunes beholdning af investeringsbeviser og realkreditobligationer er i 2022 negativt påvirket af de stigende renter på de globale finansmarkeder. Der må for 2023 imødeses fortsat stigende renter.

## 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 2022 udviklet sig således:

<b>Udvikling i egenkapital (mio. kr.)</b>	
<b>Egenkapital ultimo 2021</b>	<b>-4.277,0</b>
<b>Primosaldkorrektioner 2022:</b>	
Indskud vedrørende Landsbyggefonden	-355,1
Indregning af forventet tab på tilgodehavender	-7,5
<b>Primosaldkorrektioner i alt</b>	<b>-362,6</b>
<b>Egenkapital primo 2022</b>	<b>-4.639,7</b>
<b>Bevægelser 2022:</b>	
<b>Fysiske aktiver:</b>	
Selvejende institutioners aktiver	0,1
Skattefinansierede aktiver	-49,5
Donerede aktiver	1,7
<b>Fysiske aktiver i alt</b>	<b>-47,8</b>
<b>Tilgodehavender og gæld:</b>	
Årets skattemæssige driftsresultat	76,5
Kursregulering likvide aktiver	39,2
Afskrivning af restancer	3,7
Regulering af aktier og ejerandele (indre værdi)	124,7
Nedskrivning af forventet tab tilgodehavender	9,2
Nulstilling af Landsbyggefonden	362,8
Kursregulering deponerede midler	10,1
Skyldige feriepenge	-0,1
Kortfristet gæld	0,6
Indeksring af feriemidler vedr. ikke-afregnede medarbejdere	5,8
Regulering af hensættelse til tjenestemandspensioner	-988,2
Regulering af hensættelse til arbejdsskader	-224,4
Øvrige reguleringer	1,6
<b>Tilgodehavender og gæld i alt</b>	<b>-578,5</b>
<b>Egenkapital ultimo 2022 *</b>	<b>-5.265,9</b>

\* Minus-beløb angiver en positiv egenkapital

Kommunes egenkapital ultimo 2022 er på 5.265,9 mio. kr. og er således blevet forøget med 988,9 mio. kr. i perioden ultimo 2021 til ultimo 2022.

## Overordnet opdeling af egenkapital

Egenkapitalen kan overordnet opsplittes i fysiske aktiver med ca. 3,7 mia. kr., og tilgodehavender/gæld (finansiel egenkapital) på ca. 1,6 mia. kr.

### Fysiske aktiver

Som det fremgår af ovenstående tabel, er den samlede værdi af kommunens fysiske aktiver reguleret med 47,8 mio. kr. fra ultimo 2021 til ultimo 2022.

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

De fysiske aktiver har udviklet sig således:

Fysiske aktiver (mio. kr.)	Ultimo 2021	Ultimo 2022	Forskel
Grunde	917,2	878,8	-38,4
Bygninger	2.407,3	2.453,0	45,6
Tekniske anlæg *	135,2	138,5	3,4
Inventar	39,0	38,5	-0,5
Materielle anlægsaktiver under udførelse	102,6	142,0	39,4
Immaterielle anlægsaktiver	3,0	2,9	-0,1
Varebeholdninger	5,7	8,0	2,3
Grunde og bygninger bestemt til videresalg	55,6	51,6	-4,0
<b>I alt</b>	<b>3.665,5</b>	<b>3.713,2</b>	<b>47,8</b>

\* Herunder ligeledes maskiner, større specialudstyr og transportmidler

Værdien i kategorien "bygninger" udviser ultimo 2022 en saldo på 2.453,0 mio. kr. og indeholder både tilgange, reguleringer og afskrivninger for regnskabsåret. Af større tilgange kan nævnes etablering af nye børnehuse på Funder Allé i Funder og Birksvej i Balle samt ny- og ombygning af plejeboliger på Fårvang Ældrecenter. Der er samlet foretaget afskrivninger af bygninger for 150,1 mio. kr. i 2022, 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 2022, er flyttet fra kategorien "materielle anlægsaktiver under udførelse" til "bygninger", hvorefter afskrivning kan påbegyndes. Der er i 2022 flyttet anlæg for 105,2 mio. kr. til kategorien "bygninger".

Af nye projekter i kategorien "materielle anlægsaktiver under udførelse" kan nævnes opførelse af ny Dybkærskole, opførelse af børnehuset på Hasselvej i Kjellerup samt udbygning og modernisering af Funder-Kragelund skole.

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 2022.

### **Tilgodehavender og gæld**

Tilgodehavender og gæld skal ultimo 2022 betragtes som et nettotilgodehavende på 1,3 mia. 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)	4.193,5
Kortfristede tilgodehavender (note 10)	183,3
Værdipapirer (note 11)	44,8
Likvide beholdninger (note 12)	745,9
Hensatte forpligtelser (note 14)	-1.531,6
Langfristede gældsforpligtelser (note 8)	-1.185,8
Kortfristede gældsforpligtelser (note 15)	-883,3
Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita mv.	-14,2
<b>I alt</b>	<b>1.552,6</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 2021	Ultimo 2022	Forskel
Tjenestemandspensioner	-2.396,1	-1.407,9	988,2
Arbejdsskader	-345,5	-121,1	224,4
Øvrige forpligtelser	-3,1	-2,6	0,5
<b>I alt</b>	<b>-2.744,7</b>	<b>-1.531,6</b>	<b>1.213,1</b>

### Tjenestemandspensioner

Silkeborg Kommune har indhentet aktuarberegning for 2022.

Hensættelsen er ultimo 2022 nedreguleret med 988,2 mio. kr. og udgør ultimo 2022 1.407,9 mio. kr.

Det markante fald i kapitalværdien skal ses i sammenhæng med den kraftigt stigende rente, som medfører en ændret diskonteringsrentekurve. Aktuarberegning for 2022 tager udgangspunkt i EIOPA's risikofrie diskonteringskurve, som Finanstilsynet påkræver, og som afspejler en mere variable og tidsafhængig rente.

Da de fleste forventede udbetalinger til tjenestemænd ligger indenfor de næste 15-20 år, så betyder den stigende diskonteringsrente, at der gennemsnitligt skal hensættes 25-30% færre midler sammenlignet med ultimo 2021.

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

I de samlede hensættelser er medtaget værdien af tjenestemænds ret til et engangsbeløb efter optjenings af 37 års pensionsalder (ultimo 2022 ca. 1,6 mio. kr.).

Fra 2022 udarbejdes der aktuarberegning hvert år.

Der er ultimo regnskabsåret 2022 registreret følgende antal pensionerede og aktive personer med tjenstemandsforpligtelser:

Tjenestemænd	Pensionerede	Aktive
Pensionerede tjenestemænd/efterladte *	383	50
Børnepensioner	4	0
Opsatte pensioner / ret til opsat pension	85	20
Overgået til staten (forholdsmæssig udgift)	16	4

\* Af de 50 aktive tjenestemænd er de 19 personer over 60 år.



Den samlede forpligtelse på 1.407,9 mio. kr., skal ses som en nettoforpligtelse, idet Silkeborg Kommune herudover udbetaler og hensætter pensioner til tjenestemænd ansat ved Silkeborg Forsyning A/S – værdisat til 52,7 mio. kr.

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

Silkeborg Kommune er ansættelsesmyndighed over for tjenestemænd ansat hos Midtjyske Brand og Redning I/S, hvorfor forpligtelsen til tjenestemandspensioner fortsat er indeholdt i Silkeborg Kommunes regnskab 2022.

## **Arbejdsskader**

Forpligtelsen er beregnet med udgangspunkt i aktuarberegning for 2022 af 6. januar 2023.

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 2022 nedskrevet med 244,4 mio. kr. i forhold til regnskab 2021 og udgør herefter 121,1 mio. kr. ultimo 2022.

Det markante fald i henlæggelsen fra 2021 til 2022 skyldes en ændring i tilgangen til beregningen.

Grundlaget for aktuarberegningen fra 2019 var de samlede udgifter pr. medarbejder, imens aktuarberegningen for 2022 alene fokuserer på de faktiske skadeforløb.

Med hensættelsen på de 121,1 mio. kr. ultimo 2022, tages der ifølge aktuarberegningen højde for fremtidige usikkerheder.

Fra 2022 udarbejdes der aktuarberegning hvert år.

## **Øvrige forpligtelser**

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

Forpligtelsen på 2,6 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 2021	Ultimo 2022	Forskel
Gæld til pengeinstitutter (REPO-forretninger)	-515,0	-566,0	-51,0
Gæld til staten	-20,0	-19,6	0,4
Kirkelige skatter og afgifter	-1,5	-2,0	-0,5
Andre kommuner og regioner	-2,6	-3,1	-0,5
Skyldige feriepenge	-15,9	-13,3	2,7
Kortfristet gæld i øvrigt	-374,1	-220,5	153,6
Mellemregninger	21,1	-52,0	-73,2
Selvejende institutioner med driftsoverenskomst	-9,7	-6,8	2,9
<b>I alt</b>	<b>-917,6</b>	<b>-883,3</b>	<b>34,4</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. 31.12.2022 følgende REPO-aftaler:

Forretningsnummer	Beløb (hele kr.)	Indgåelsesdato	Udløbsdato
3139288	2.260.759	09.12.2022	03.01.2023
3157867	44.689.349	28.12.2022	02.01.2023
3157868	100.208.229	28.12.2022	02.01.2023
3156841	7.390.311	27.12.2022	26.01.2023
3139287	718.720	09.12.2022	03.01.2023
3156840	16.001.690	27.12.2022	26.01.2023
3139288	650.360	09.12.2022	03.01.2023
3139287	4.888.842	09.12.2022	03.01.2023
3156839	6.000.000	27.12.2022	26.01.2023
3156840	67.200.000	27.12.2022	26.01.2023
3156841	784.000	27.12.2022	26.01.2023
3156840	5.000.000	27.12.2022	26.01.2023
3139287	2.203.358	09.12.2022	03.01.2023
3139285	2.852.923	09.12.2022	03.01.2023
3139285	4.413.102	09.12.2022	03.01.2023
3139285	9.839.862	09.12.2022	03.01.2023
3156841	4.687.340	27.12.2022	26.01.2023
3139284	15.000.000	09.12.2022	03.01.2023
3157868	5.127.000	28.12.2022	02.01.2023
3156839	8.579.784	27.12.2022	26.01.2023
3156841	29.100.000	27.12.2022	26.01.2023
3139283	177.214.464	09.12.2022	03.01.2023
3156842	7.000.000	27.12.2022	26.01.2023
3139285	11.865.819	09.12.2022	03.01.2023

Forretningsnummer	Beløb (hele kr.)	Indgåelsesdato	Udløbsdato
3139289	2.700.000	09.12.2022	03.01.2023
3139284	7.515.542	09.12.2022	03.01.2023
3156841	9.750.000	27.12.2022	26.01.2023
3139286	8.282.750	09.12.2022	03.01.2023
3139288	4.094.968	09.12.2022	03.01.2023
<b>I alt</b>	<b>566.019.171</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 2022.

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

Jf. anvendt regnskabspraksis, er der ultimo 2022 sket udbetaling af alle bogførte fakturaer, uanset forfaldsdato, hvilket er forklaringen på det markante fald fra 2021 til 2022.

### Mellemregninger

Forskydningerne på mellemregningskonti i 2022 skyldes primært forskydninger på flere mellemregninger vedrørende Organisation og Personale samt Entreprenørgården.

Desuden er "mellemregninger" ligeledes påvirket af overgangen til nyt økonomi- og debitorsystem med 28,0 mio. kr. som udlignes i regnskab 2023.

### Selvejende institutioner med driftsoverenskomst

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

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

# Anvendt regnskabspraksis

## Generelt

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

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

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

## Regnskabspraksis

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

Den politiske udvalgs- og bevillingsstruktur er pr. 1. januar 2022 ændret som følge af ny konstituering af Byrådet for perioden 2022-2025. Dette påvirker sammenligningsgrundlaget i forhold til tidligere regnskabsår i årsberetningens regnskabsopgørelse.

Fra 2022 er der ændret beregningsmetode vedrørende arbejdsskader, hvor udgangspunktet nu er de faktiske skadesforløb og ikke som tidligere med udgangspunkt i de samlede udgifter pr. medarbejder.

Pr. 1. januar 2023 er Silkeborg Kommune overgået til nyt Økonomi- og debitorsystem, hvorfor økonomisystemet i en periode omkring årsskiftet 2022/2023 har været lukket for anvendelse. Der er sket udbetaling af samtlige bogførte fakturaer uanset forfaldsdato pr. 15. december 2022, hvilket betyder, at kortfristet gæld vedr. leverandører er væsentlig forandret i forhold til sidste år. Der er ligeledes sket påvirkning af kommunens tilgodehavender i forbindelse med manuelle reguleringer vedr. mellemregning mellem årene.

Fra regnskab 2022 er der krav om udarbejdelse af note i regnskabet på områder med statsrefusion og -tilskud på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder. Noten fremgår – sammen med øvrige autoriserede oversigter - af kommunens detaljerede regnskab 2022, som behandles samtidig med årsberetning.

## 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 Sundhedsministeriet fastsat formkrav til, hvordan balancen skal udarbejdes.

### **Materielle anlægsaktiver**

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

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

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

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

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

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

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

### **Grunde og bygninger**

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

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

Der afskrives ikke på grunde.

### **Øvrige materielle anlægsaktiver**

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

Levetider er fastlagt til følgende:

<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.

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

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

### **Materielle anlægsaktiver under udførelse**

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

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

### **Immaterielle anlægsaktier**

Immaterielle anlægsaktiver afskrives lineært over maksimalt 10 år.

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

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

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

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

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

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

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

Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab til nettorealiseringsværdien.

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

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

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

Indenrigs- og Sundhedsministeriet har i orienteringsskrivelse af 5. juli 2012 præciseret, at kommunerne - uanset 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 modsvarer af en gæld. Resultatet har ingen indvirkning på kommunens egenkapital.

### **Omsætningsaktiver – varebeholdninger**

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

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

### **Omsætningsaktiver - fysiske aktiver til salg**

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

### **Omsætningsaktiver - tilgodehavender**

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



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

Tilgodehavender indregnes som kommunens samlede nominelle tilgodehavende.

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

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

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

### ***Likvider***

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

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

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

### ***Egenkapital***

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

### ***Hensatte forpligtigelser***

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

#### *Tjenestemandsforspligtelser*

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

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

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

Der er krav om, at der minimum hvert 5. år skal foretages en aktuarmæssig beregning af pensionsforpligtigelsen vedrørende tjenestemænd. Silkeborg Kommune får udarbejdet 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.

Forpligtigelsen skal opgøres aktuarmæssigt minimum hvert 5. år. Silkeborg Kommune får udarbejdet aktuarberegning hvert 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.