

BORGMESTERENS
AFDELING
Aarhus Kommune



Aarhus Kommune

Regnskab

for 2019

Regnskab 2019

BORGMESTERENS
AFDELING
Aarhus Kommune



Aarhus Kommune

Regnskab

for 2019

Regnskab 2019

Indholdsfortegnelse

	Side	Side
Resultatopgørelse	4	
Balance (hovedfunktionsniveau)	6	
Ledelsespåtegning	7	
Revisionshonorar og Revisionspåtegning	9	
Forord	13	
Resumé af regnskabspraksis	15	
GENERELLE BEMÆRKNINGER:		
1. Forudsætningerne for regnskabet.....	17	
2. Regnskabsresultatet	18	
3. Den finansielle Balance	28	
4. Den udvidede balance	36	
5. Garantier, forpligtelser og eventualrettig- heder o.l.	40	
6. Afrapporteringer i regnskabet	44	
7. Generelle redegørelser i regnskabet	47	
8. Nøgletal	50	
REGNSKABSOVERSIGT - SEKTOR:		
Sociale Forhold og Beskæftigelse	53	
Teknik og Miljø	60	
Sundhed og Omsorg	102	
Kultur og Borgerservice	106	
Børn og Unge	108	
Budgetreserver.....	111	
Borgmesterens afdeling.....	113	
Renter, tilskud, udligning og skatter m.v.	118	
Balanceforskydninger	119	
Balancen	120	
PERSONALEOVERSIGT	123	
AFSKRIVNING AF UERHOLDELIGE TILGOD- EHAVENDER OG KASSEDIFFERENCER	126	
BILAG 1 - REGNSKABSPRAKSIS	134	
BILAG 2 - OVERSIGTER TIL REGNSKABET:		
Hovedoversigt	143	
Tværgående artsoversigt	145	
Sammendrag	147	
Anlægsoversigt.....	151	
BILAG 3 - REGNSKABSOVERSIGTER AUTO- RISERET AF ØKONOMI OG INDENRIGSMI- NISTERIET:		
Regnskabsopgørelse	154	
Balance	156	
BILAG 4 - Regnskabsoversigt årsregnskabet:		
Sociale Forhold og Beskæftigelse	158	
Teknik og Miljø	167	
Sundhed og Omsorg	171	
Kultur og Borgerservice	172	
Børn og Unge	173	
Budgetreserver.....	175	
Borgmesterens afdeling.....	175	
Renter, tilskud, udligning og skatter m.v.	176	
Balanceforskydninger	178	
BILAG 5 – Balance	181	
BILAG 6 - Kautions- og garantiforpligtelser .	185	
BILAG 7 – Eventualrettigheder	189	
BILAG 8 – Anlægsregnskaber	201	

Resultatopgørelse

Resultatopgørelsen opsummerer regnskabsresultatet i en overskuelig oversigt.

Udgifter, indtægter og finansieringen heraf specificeres på de væsentligste hovedposter.

Af resultatopgørelsen fremgår de væsentligste regnskabsmæssige nøgletal:

- Overskud på de skattefinansierede områder.
- Forbrug af kassebeholdning.

I resultatopgørelsen er endvidere anført udviklingen i det væsentligste nøgletal vedrørende den finansielle status:

- Finansiell egenkapital.
- Korrigeret finansiell egenkapital

Aarhus Kommune	Resultatopgørelse 2019		
	Regnskab (1)	Budget (2)	Afvigelse (3)=(1)-(2)
	1.000 kr.		
Skattefinansierede nettoudgifter:			
Drift ekskl. de takstfinansierede områder	19.815.385	19.887.153	-71.768
Renter	-17.880	-20.353	2.473
Finansielle tilskud	264.994	219.924	45.070
(1) Skattefinansierede udgifter i alt	20.062.499	20.086.725	-24.226
Nettoindtægter:			
Tilskud og udligning	3.277.226	3.326.359	-49.133
Skatter	17.199.810	17.200.854	-1.044
(2) Indtægter i alt	20.477.036	20.527.213	-50.177
(2) - (1) Resultat (overskud) vedrørende de skattefinansierede driftsområder i alt	414.537	440.489	-25.952
Skattefinansierede nettoanlægsudgifter:			
Anlæg ekskl. de takstfinansierede områder	98.648	-199.480	298.127
3) De skattefinansierede anlægsområder i alt	98.648	-199.480	298.127
(2) - (1) - (3) Resultat (overskud) vedrørende de skattefinansierede områder i alt	315.889	639.968	-324.079
Finansiering *):			
Ændring i mellemværender med de takstfinansierede områder	-163.484	182.527	-346.010
Nettodriftsoverskud vedrørende ældreboliger	-23.519	-22.696	-823
Anlægsudgifter til ældreboliger	280.405	273.090	7.315
Ændring i beholdningen af pantebreve	-216.545	0	-216.545
Ændring i den langfristede gæld	-379.511	-553.446	173.935
Ændring i den kortfristede nettogæld	91.118	-322.571	413.689
Ændring i kassebeholdningen	727.425	1.083.064	-355.639
Nettoændring (forøgelse) af de kommunale nettoaktiver i alt	315.889	639.968	-324.079
Balance	0	0	0
Finansiell egenkapital **) ***)	-2.875.465	-2.239.008	-636.458
Korrektion for udskudt forbrug	496.082	1.463.551	-967.469
Finansiell egenkapital i alt korrigeret for udskudt forbrug	-3.371.548	-3.702.559	331.012

*) "Finansiering" angiver den måde et overskud disponeres (et underskud finansieres) ved en nettoforøgelse (-reduktion) af kommunens samlede aktiver og passiver. En nettoforøgelse af kommunens aktiver angives med positivt fortegn (+) og en nettoforøgelse af kommunens passiver angives med negativt fortegn (-).

**) Den budgetterede finansielle egenkapital er opgjort som den finansielle egenkapital ultimo 2018 korrigeret for den budgetterede ændring i den finansielle egenkapital i 2019.

***) Forskellen på ændringen i de kommunale nettoaktiver og ændringen i den finansielle egenkapital på -312,4 mio. kr. skyldes nettoreguleringer af Aarhus kommunes finansielle aktiver i form af regulering af tilgodehavender, kursreguleringer m.v. jf. de generelle bemærkninger afsnit 3 om den finansielle balance.

Den finansielle balance

Den finansielle balance viser en oversigt over Aarhus Kommunes finansielle aktiver.

For en samlet balance for Aarhus Kommune, som også omfatter de fysiske aktiver og en række forpligtelser, henvises til afsnittet om den udvidede balance i regnskabets generelle bemærkninger.

Aarhus Kommune	Finansiell balance 2019	
	Ultimo 2018	Ultimo 2019
	1.000 kr.	
Aktiver:		
9.22 Likvide aktiver	284.325	1.076.393
9.25 Tilgodehavender hos staten	53.262	181.391
9.28 Kortfristede tilgodehavender i øvrigt	603.589	1.159.198
9.32 Langfristede tilgodehavender	10.983.475	10.931.474
9.35 Udlæg vedrørende jordforsyning og forsyningsvirksomheder	1.963.094	1.800.541
9.38 Aktiver vedrørende beløb til opkrævning/udbetaling for andre	-11	0
9.42 Aktiver tilhørende fonds og legater m.v.	658.946	647.017
Aktiver i alt	14.546.679	15.796.014
Passiver:		
9.45 Passiver tilhørende fonds og legater m.v.	-755.894	-751.524
9.48 Passiver vedrørende beløb til opkrævning/udbetaling for andre	-616	-630
9.50 Forskydninger i kortfristet gæld til pengeinstitutter	-114.649	-395.100
9.51 Kortfristet gæld til staten	-110.726	-115.364
9.52 Kortfristet gæld i øvrigt	-1.884.980	-2.224.240
9.55 Langfristet gæld	-6.407.431	-7.020.742
9.75 Balancekonto	-5.272.382	-5.288.415
Passiver i alt	-14.546.679	-15.796.014
Finansiell balance	0	0

Magistraten har d. 20. april 2020 aflagt årsregnskab for 2019 for Aarhus Kommune til byrådet. Årsregnskabet bygger på de obligatoriske oversigter og redegørelser, der skal aflægges i overensstemmelse med Lov om Kommunernes Styrelse og reglerne i Økonomi- og Indenrigsministeriets Budget- og Regnskabssystem for Kommuner samt på byrådsvedtagelser om afrapporteringer i regnskabet og lignende.

Magistraten anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsregnskabet giver et retvisende billede af kommunens aktiver og passiver, finansielle stilling samt årets økonomiske resultat.

I henhold til Styrelseslovens § 45 overgiver kommunalbestyrelsen/byrådet hermed regnskabet til revision.

Aarhus Kommune, Borgmesterens Afdeling, april 2020

Økonomidirektør Peter Pedersen

Aarhus Kommunes Magistrat, april 2020

Borgmester Jacob Bundsgaard

Rådmand Kristian Würtz

Rådmand Bünyamin Simsek

Rådmand Jette Skive

Rådmand Rabih Azad-Ahmad

Rådmand Thomas Medom

Magistratsmedlem Mette Skautrup

Magistratsmedlem Lone Hindø

Magistratsmedlem Keld Hvalsø

Stadsdirektør Niels Højberg

Revisionshonorar og revisionspåtegning

Aarhus Kommune har efter EU-udbud valgt Ernst & Young som revisor for perioden 2016 til 2021.

I henhold til lovgivning skal det oplyses hvilke ikke-revisionsydelser kommunens revisor har udført.

I regnskabsåret 2019 har Ernst & Young leveret følgende ikke-revisionsydelser:

- Generel momsrådgivning og bistand.
- Kortlægning af omkostningsdata og udarbejdelse af anbefalinger relateret til drift og vedligehold af ejendomme i kommunen.
- Rådgivning i forbindelse med udskillelsen af Affald Varme Aarhus fra Aarhus Kommune.
- Rådgivning vedrørende interne kontroller i Affald Varme Aarhus.
- Rådgivning i forbindelse med GDPR kontrol.

**Revisionspåtegningen indsættes her, når
den foreligger pr. 15. juni 2020**

**Revisionspåtegningen indsættes her, når
den foreligger pr. 15. juni 2020**

**Revisionspåtegningen indsættes her, når
den foreligger pr. 15. juni 2020**

Forord

Forord til regnskabet for 2019

Aarhus Kommunes regnskab for 2019 består af en årsberetning, som beskriver regnskabsresultatet, målopfyldelsen samt en række afrapporteringer med tilknytning til regnskabet og et regnskab, som dels beskriver regnskabsresultatet uddybende, dels indeholder en række primært tekniske oversigter, som for hovedpartens vedkommende er obligatoriske i et kommunalt regnskab.

Årsberetningen indeholder en generel beskrivelse af regnskabet for 2019. I årsberetningen er bl. a. følgende emner behandlet:

- Ydre vilkår:
 - Befolkningsudviklingen
 - Erhvervsudviklingen i Aarhus
 - Klimadagsordenen
- Tværgående resultater og ressourcer:
 - Aarhus-målene
 - Hensigtserklæringer
 - Ressourcer
- Afdelingernes resultater og ressourcer:
 - Sociale Forhold og Beskæftigelse
 - Teknik og Miljø
 - Sundhed og Omsorg
 - Kultur og Borgerservice
 - Børn og Unge
 - Borgmesterens Afdeling
- Tværgående indsatser:
 - Effektiviseringer
 - Investeringsmodeller
 - Ledelsesinformation og datakvalitet
 - Innovation
 - Velfærdsteknologi
 - Restanceudviklingen
 - Indsatsen mod socialt snyd
- Bilag:
 - Aarhus Kommunes selskaber
 - Hensigtserklæringer

Regnskab består indledningsvis af en række generelle bemærkninger, som omhandler forudsætningerne for regnskabet, en beskrivelse af regnskabsresultatet, en beskrivelse af Aarhus Kommunes status samt en række særlige redegørelser og resumerende oversigter.

Herudover indeholder regnskabet bl. a. et resume af sektorernes regnskabsresultater. Endeligt indeholder regnskaber følgende oversigter og opgørelser:

- Personaleoversigt
- Oversigt over afskrevne uerholdelige tilgodehavender og kassedifferencer
- Diverse oversigter
- Regnskabsoversigt
- Balance
- Oversigt over kautions- og garantiforpligtelser
- Oversigt over eventualrettigheder
- Oversigt over anlægsregnskaber
- Regnskabsoversigt i strukturorden (bilag på hjemmesiden)
- Ejendomsfortegnelse (bilag på hjemmesiden)
- Specifikation af anlægsregnskaber (bilag på hjemmesiden)

Resumé af regnskabspraksis

Resumé af regnskabspraksis

Aarhus Kommunes regnskab er generelt udarbejdet på grundlag af reglerne herfor fra Social- og Indenrigsministeriet, ligesom den bagvedliggende registrering er foretaget i kommunens økonomisystem på grundlag af reglerne om god bogføringskik.

I relation til udarbejdelsen og opstillingen af Aarhus Kommunes udgiftsregnskab er der ikke afvigelser fra normal praksis vedrørende udarbejdelsen af sådanne regnskaber.

Som konsekvens af de ændrede regler i Budget- og Regnskabssystemer vedr. det omkostningsbaserede driftsregnskab, har Aarhus Kommune fra regnskab 2011 valgt ikke at udarbejde en resultatopgørelse, en pengestrømsopgørelse og en omregningstabel, der har til formål at forklare forskellen mellem det omkostningsbaserede og udgiftsbaserede resultat. Ligeledes har Aarhus Kommune fra regnskab 2011 valgt at registrere ændringen i arbejdsskade, tjenestemandspensionen samt gæld vedrørende finansielt leasede aktiver som en korrektion direkte på balancen.

Regnskabspraksis er nærmere beskrevet i bilag 1.

Generelle bemærkninger

De generelle bemærkninger har til formål at give et overordnet billede af, hvorledes den faktiske udvikling i regnskabsåret relaterer sig til det forventede ved budgettets vedtagelse.

Herudover har de til formål at redegøre for en række tværgående forhold, som har betydning for forståelsen af regnskabsresultatet.

Generelle bemærkninger

Årsregnskabet for 2019 viser sammenhængen mellem det planlagte forbrug (budget) og det realiserede forbrug (regnskab) til de af byrådet vedtagne aktiviteter. Regnskabet muliggør derfor en vurdering af, i hvilket omfang byrådets intentioner på det økonomiske område er blevet fulgt.

Herudover viser årsregnskabet, på hvilken måde regnskabsresultatet har påvirket Aarhus Kommunes finansielle situation.

I de følgende afsnit vil regnskabsresultatet blive kommenteret på overordnet niveau med hensyn til forudsætninger og det generelle regnskabsresultat. Herudover er der redegjort for en række tværgående forhold med betydning for forståelsen af regnskabet for 2019.

1. Forudsætningerne for regnskabet for 2019

Befolkningsudviklingen fra 2019 til 2019

I forbindelse med budgetlægningen for 2019 blev der som udgangspunkt forudsat en befolkning pr. 1. juli 2019 på 345.293 indbyggere. Det faktiske indbyggertal pr. 1. juli 2019 blev på 345.208 eller 85 færre end forventet.

Ændringerne i forhold til det forventede udgangspunkt fordeler sig på følgende måde:

- I aldersgruppen 0 - 5 årige var der 214 personer færre end forventet (svarende til -0,9 % af antallet i aldersgruppen pr. 1. juli 2019).
- I aldersgruppen 6 - 15 årige var der 109 personer færre end forventet (svarende til -0,3 % af antallet i aldersgruppen pr. 1. juli 2019).
- I aldersgruppen 16 - 24 årige var der 661 personer flere end forventet (svarende til 1,1 % af antallet i aldersgruppen pr. 1. juli 2019).
- I aldersgruppen 25 - 64 årige var der 265 personer færre end forventet (svarende til -0,1 % af antallet i aldersgruppen pr. 1. juli 2019).
- I aldersgruppen 65 - 79 årige var der 76 personer færre end forventet (svarende til -0,2 % af antallet i aldersgruppen pr. 1. juli 2019).
- I aldersgruppen 80 årige og derover var der 83 personer færre end forventet (svarende til -0,7 % af antallet i aldersgruppen pr. 1. juli 2019).

Sammenlignet med befolkningstallet 1. januar på 340.312 er der tale om en vækst på 4.896 personer, svarende til 1,4 %.

I forhold til det forventede ved budgetlægningen for 2019 har ændringerne i befolkningsudviklingen ikke haft væsentlige finansielle konsekvenser i forhold til det vedtagne budget.

Pris- og lønudviklingen i 2019

Budgettet for 2019 er baseret på en gennemsnitlig generel pris- og lønstigning på 2,0 % fra budget 2018 til budget 2019. Baggrunden herfor er Kommunernes Landsforenings udmelding i juni 2018 om den forventede pris- og lønstigning fra 2018 til 2019.

Den faktiske pris- og lønstigning på det kommunale område fra 2018 til 2019 er foreløbigt (marts 2020) opgjort til i gennemsnit 1,7 %.

Som følge af den lavere udvikling i løn og priser end forudsat ved budgetlægningen for 2019 er der indregnet en negativ efterregulering (mindreudgift) på de decentraliserede områder på 31 mio. kr.

2. Regnskabsresultatet

Overskudsbegrebet

Regnskabsresultatet kan opgøres på flere måder. I Aarhus Kommune fokuseres primært på følgende opgørelser:

- **Resultat (overskud) vedrørende de skattefinansierede driftsområder i alt:** Opgjort som forskellen mellem de skattefinansierede driftsudgifter (driftsvirksomhed ekskl. de takstfinansierede områder og de beboerfinansierede udgifter vedrørende ældreboliger og nettoudgifterne til renter og finansielle tilskud) og de skattefinansierede indtægter (generelle tilskud og skatter) ((2) - (1)).
- **Resultat (overskud) vedrørende de skattefinansierede områder i alt:** Opgjort som forskellen mellem de skattefinansierede udgifter (drifts- og anlægsvirksomhed ekskl. de takstfinansierede områder og de beboerfinansierede udgifter vedrørende ældreboliger og nettoudgifterne til renter og finansielle tilskud) og de skattefinansierede indtægter (generelle tilskud og skatter) ((2) - (1) - (3)).

Det skal bemærkes, at resultatopgørelsen er opstillet efter den i Aarhus Kommune traditionelt anvendte model. For en resultatopgørelse opstillet efter Social- og Indenrigsministeriets model henvises til bilag 3.

Regnskabsresultatet for 2019 er resumeret i resultatopgørelsen nedenfor. Regnskabet er endvidere sammenholdt med det oprindelige budget.

Aarhus Kommune	Resultatopgørelse 2019		
	Regnskab (1)	Budget (2)	Afvigelse (3)=(1)-(2)
	1.000 kr.		
Skattefinansierede nettoudgifter:			
Drift ekskl. de takstfinansierede områder	19.815.385	19.887.153	-71.768
Renter	-17.880	-20.353	2.473
Finansielle tilskud	264.994	219.924	45.070
(1) Skattefinansierede udgifter i alt	20.062.499	20.086.725	-24.226
Nettoindtægter:			
Tilskud og udligning	3.277.226	3.326.359	-49.133
Skatter	17.199.810	17.200.854	-1.044
(2) Indtægter i alt	20.477.036	20.527.213	-50.177
(2) - (1) Resultat (overskud) vedrørende de skattefinansierede driftsområder i alt	414.537	440.489	-25.952
Skattefinansierede nettoanlægsudgifter:			
Anlæg ekskl. de takstfinansierede områder	98.648	-199.480	298.127
3) De skattefinansierede anlægsområder i alt	98.648	-199.480	298.127
(2) - (1) - (3) Resultat (overskud) vedrørende de skattefinansierede områder i alt	315.889	639.968	-324.079

Beskrivelse af regnskabsresultatet

Aarhus kommunes regnskab for 2019 viser et overskud på 316 mio. kr. Overskuddet er formindsket med 324 mio. kr. i forhold til et budgetteret overskud på 640 mio. kr. Den væsentligste baggrund for formindskelsen af overskuddet er udskydelse af en række anlægsindtægter til 2020 og efterfølgende år.

Bagved formindskelsen af overskuddet ligger væsentlige bruttoforskydninger i form af mindreudgifter vedrørende drift på 72 mio. kr. og merudgifter og mindreindtægter vedrørende anlæg på 343 mio. kr. (inkl. Indskud i Aarhus Lufthavn og Landsbyggefonden). Hertil kommer nettomindreindtægter vedrørende renter, generelle tilskud og skatter set under et på 53 mio. kr.

Mindreudgifterne vedrørende drift kan specificeres i følgende hovedposter:

- Der har ikke været behov for anvendelse af en reserve afsat vedrørende et evt. merforbrug af serviceudgifter på 44 mio. kr.
- Merudgifter på de decentraliserede områder på 4 mio. kr. som følge af forbrug af opsparing.
- Mindreudgifter på de ikke-decentraliserede serviceområder på 18 mio. kr. Når der ses bort fra overførsel af udgifter til fælles IT fra det decentraliserede område, er der reelt set mindreudgifter vedrørende de ikke-decentraliserede serviceudgifter på 79 mio. kr. Mindreudgifterne vedrører bl. a. administrationsbidrag til Udbetaling Danmark og børn- og ungeområdet.
- Mindreudgifter på de ikke-decentraliserede overførselsområder på 14 mio. kr. Mindreudgifterne vedrører primært udgifterne til danskundervisning, som er blevet gjort ikke-decentraliserede fra og med regnskab 2019.

Baggrunden for mindreudgifterne til drift er for en dels vedkommende udskydelse af udgifter på de decentraliserede områder til afholdelse i 2020 og efterfølgende år (forventet forbrug af opsparing), som ikke påvirker økonomien, når regnskabet ses sammen med de kommende års budgetter. Mindreudgifterne på de ikke-decentraliserede områder forventes for en mindre dels vedkommende modregnet i de efterfølgende år. De vil derfor ikke påvirke økonomien med fuld effekt, når regnskabet ses sammen med de kommende års budgetter.

De områder, hvor der er udskudt udgifter i væsentligt omfang til afholdelse på et senere tidspunkt kan beskrives i følgende hovedpunkter:

- Udskydelse af forventet forbrug af opsparing på de decentraliserede områder til forbrug i 2020 eller efterfølgende år.
- Mindreudgifter til overførsler som kan blive modregnet i de generelle tilskud eller lignende på et senere tidspunkt.
- Diverse mindreudgifter og merindtægter som vil blive modregnet eller medføre merudgifter på et senere tidspunkt.

Nettomerudgifterne vedrørende anlæg på 343 mio. kr. kan specificeres i følgende hovedposter:

- Nulstilling af reserve vedrørende anlægsudgifter med 711 mio. kr.
- Mindreudgifter vedrørende anlæg på 891 mio. kr. som følge af udskydelse af anlægsprojekter til udførelse i 2020 og efterfølgende år.
- Mindreindtægter vedrørende anlæg på 478 mio. kr. som følge af udskydelse af forventede indtægter bl. a. vedrørende jordsalg til 2020 og efterfølgende år.
- Merudgifter til finansielle tilskud på 45 mio. kr. bl. a. som følge af merindskud i Landsbyggefonden og indskud i Aarhus Lufthavn.

Nettomindreindtægterne på 53 mio. kr. vedrørende renter, generelle tilskud og skatter kan specificeres i følgende hovedposter:

- Nettorenteindtægterne blev 2 mio. kr. lavere end budgetteret primært som følge af merudgifter til renter af langfristet gæld.
- Nettoindtægterne vedrørende tilskud og udligning blev 49 mio. kr. lavere end forventet ved budgetlægningen bl. a. som følge af efterregulering heraf. Denne mindreindtægt skal i et vist omfang ses i sammenhæng med afvigelserne vedrørende overførselsudgifterne, som er nævnt i afsnittet om drift.
- Nettoindtægterne vedrørende skatter blev 1 mio. kr. lavere end budgetteret bl. a. som følge af efterregulering af ejendomsskatterne.

For at sikre en effektiv økonomistyring, hvor bevillinger både på driftsområdet og på anlægsområdet anvendes på det mest hensigtsmæssige tidspunkt, anvender Aarhus Kommune den praksis, at mindreforbrug på de decentraliserede områder og på anlægsområdet kan overføres til anvendelse i de efterfølgende år. Forudsætningen herfor er, at overførslen er i overensstemmelse med de vedtagne mål for området.

For at forstå bruttoforskydningerne i regnskabet for 2019 er det derfor væsentligt at være opmærksom på, at det budgetterede resultat indeholder betydelige ønsker om forbrug af bevillinger overført fra tidligere år inden for de decentraliserede områder og på anlægsområdet.

Tilsvarende dækker det realiserede resultat over, at forventningerne om forbrug af bevillinger overført fra tidligere år ikke blev realiseret eller kun realiseret for en dels vedkommende. Disse bevillinger skal, med de styringsprincipper der anvendes i Aarhus Kommune, overføres til forbrug i 2020 og efterfølgende år.

På driftsområdet er der som nævnt realiseret mindreudgifter på 72 mio. kr. i 2019.

Ud over mindreforbrug af driftsbevillinger på de decentraliserede områder, som overføres til anvendelse i 2020 og efterfølgende år, har der været nettomindreudgifter på de ikke-decentraliserede udgiftsområder i 2019. Disse mindreudgifter er specificeret på hovedposter i de efterfølgende tabeller. Det skal hertil bemærkes, at en mindre del af mindreudgifterne på de ikke-decentraliserede områder er/skal overføres til anden anvendelse eller til forbrug/modregning i de efterfølgende år:

Specifikation af de ikke-decentraliserede områder - Serviceområderne

	Regnskab	Budget	Forskel
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)
	1.000 kr.		
Social Forhold og Beskæftigelse:			
Sikrede døgninstitutioner for børn og unge	8.315	10.293	-1.978
Særlige pladser på psykiatrisk afdeling	5.671	0	5.671
Kommunale bidrag til produktionsskoler	12.719	21.370	-8.651
Kommunale løntilskudsjob til forsikrede ledige m.v.	7.285	6.435	850
Teknik og Miljø:			
Indfasningsstøtte jf. § 15 i byfornyelsesloven og udgifter til støtte til byfornyelse og boligforbedringer	9.014	10.295	-1.281
Udgifter til støttede boliger	6.389	11.844	-5.454
Tinglysningsafgifter ved lån til betaling af ejendomsskatter	0	0	0

Specifikation af de ikke-decentraliserede områder - Serviceområderne

	Regnskab (1)	Budget (2)	Forskel (3)=(1)-(2)
	1.000 kr.		
Sundhed og Omsorg:			
Vederlagsfri behandling hos en fysioterapeut	70.710	74.329	-3.619
Kommunal ydelsesstøtte til private ældreboliger	605	-320	925
Servicearealtilskud til plejeboliger	0	0	0
Kultur og Borgerservice:			
Administrationsbidrag til Udbetaling Danmark	49.322	78.541	-29.219
Børn og Unge:			
Folkeskoler - Folkeskoler - Mellemkommunale betalinger, frit skolevalg over kommunegrænser, undervisning af døgnanbragte børn m.v.	32.408	30.926	1.482
Fripladser og søskenderabat	254.922	269.543	-14.620
Objektiv finansiering af specialpædagogiske tilbud for småbørn samt regionale specialundervisnings-tilbud	29.466	34.175	-4.709
Bidrag til privat- og efterskoler	256.843	265.583	-8.740
Borgmesterens Afdeling:			
Seniorjob	-4.321	0	-4.321
Arbejdsskader, diverse indtægter og udgifter m.v.	29.024	40.869	-11.846
Fælles IT og telefoni	61.512	0	61.512
Tjenestemandspensioner	391.622	385.445	6.177
I alt ekskl. reserver	1.221.506	1.239.327	-17.821

Specifikation af de ikke-decentraliserede områder - Overførsler

	Regnskab (1)	Budget (2)	Forskel (3)=(1)-(2)
	1.000 kr.		
Social Forhold og Beskæftigelse:			
Aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet	89.601	87.000	2.601
Integrationsloven	55.058	68.966	-13.908
Repatriering	-338	-225	-113
Førtidspension	1.362.900	1.316.776	46.124
Sygedagpenge	349.516	392.949	-43.433
Førtidspension tilkendt efter 1. juli 2014	312.835	321.478	-8.643
Kontanthjælp, aktivering og revalidering	735.782	961.926	-226.144
A-dagpenge og aktivering af forsikrede ledige	846.745	652.611	194.135
Uddannelsesordning for ledige, der har opbrugt deres dagpengere	-11	0	-11
Fleksjob	0	0	0
Ledighedsydelse	420.335	563.511	-143.176
Ressourceforløb	315.771	332.022	-16.251
Beskæftigelsesordninger	7.418	8.775	-1.357
Ledighedsydelse	207.313	98.420	108.893
Integrationsprogram og introduktionsforløb m.v.	10.183	40.859	-30.676

Specifikation af de ikke-decentraliserede områder - Overførsler

	Regnskab	Budget	Forskel
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)
1.000 kr.			
Teknik og Miljø:			
Indfasningsstøtte jf. § 15 i byfornyelsesloven	65	916	-852
SUNDHED OG OMSORG:			
Aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet	996.449	981.672	14.777
KULTUR OG BORGERSERVICE:			
Efterlevelseshjælp	2.253	50	2.203
Boligydelse til pensionister	146.341	145.676	665
Boligsikring	223.372	224.755	-1.383
BORGMESTERENS AFDELING:			
Beskæftigelsesordninger	-620	0	-620
Løn til personer i seniorjob	28.690	24.529	4.162
I alt ekskl. reserver	6.109.657	6.222.666	-113.009
9.20 Budgetreserver	0	-99.277	99.277
I alt inkl. reserver	6.109.657	6.123.388	-13.732

En del af besparelserne på driften medfører efterreguleringer på de decentraliserede områders opsparring bl. a. som følge af afvigelser mellem de faktisk aftalte lønstigninger og de budgettede lønstigninger og for den konstaterede udvikling i befolkningen. De væsentligste mindredgifter som følge heraf vedrører følgende områder:

- Som følge af opgørelsen af de faktiske lønstigninger fra 2018 til 2019 udmøntes en efterregulering af rammerne i forbindelse med regnskab 2019, som kan opgøres til en mindredgift på 31 mio. kr. i 2019. Mindredgiften er delvist anvendt til finansiering af budget 2020 - 2022.
- Som følge af befolkningsudviklingen på børne- og ungeområdet er der mindredgifter på 1 mio. kr. i 2019.

På baggrund af det opgjorte regnskabsresultat skønnes det, at regnskab 2019 udviser en mindre engangsforbedring på skønsmæssigt 60 mio. kr.

Forbedringen vedrører primært en engangsgevinst som følge af forskydning i modregningen af P-afgifter, mindredgifter vedrørende Børn og Unges ikke-decentraliserede områder og mindredgifter på de øvrige ikke-decentraliserede områder m.v.

Denne gevinst modsvares for en dels vedkommende af merudgifter, som foreslås bevilget i indstillingen "Diverse forhold med relation til regnskab 2019".

Forbedringen er beskeden i forhold til de meget store udfordringer og usikkerheder som følge af Coronakrisen.

Hertil kommer usikkerhed om en kommende udligningsreform.

Samlet set er vurderingen dog at økonomien stort set er uændret i forhold til det forventede ved budgetvedtagelsen for 2020.

Lønudviklingen i 2019

Udgifterne til løn inklusive refusioner udgjorde 10.215 mio. kr. i 2019, hvilket er en stigning på 235 mio. kr. i forhold til 2018 – svarende til en stigning på ca. 2,4 procent. Baggrunden er primært en mindre stigning i personaleforbruget samt de aftalte overenskomstmæssige løn-

stigninger. De aftalte lønstigningerne udgjorde gennemsnitligt 1,85 procent for kommunerne fra 2018-2019.

Finansiering/Disponering af årets resultat

Regnskabsresultatet (underskud i 2019), der benævnes "**Resultat vedrørende de skattefinansierede områder i alt**", finansieres ved en nettoreduktion af Aarhus Kommunes aktiver jf. den efterfølgende finansieringsoversigt.

Aarhus Kommune	Resultatopgørelse 2019		
	Regnskab (1)	Budget (2)	Afvigelse (3)=(1)-(2)
	1.000 kr.		
Finansiering *):			
Ændring i mellemværender med de takstfinansierede områder	-163.484	182.527	-346.010
Nettodriftsoverskud vedrørende ældreboliger	-23.519	-22.696	-823
Anlægsudgifter til ældreboliger	280.405	273.090	7.315
Ændring i beholdningen af pantebreve	-216.545	0	-216.545
Ændring i den langfristede gæld	-379.511	-553.446	173.935
Ændring i den kortfristede nettogæld	91.118	-322.571	413.689
Ændring i kassebeholdningen	727.425	1.083.064	-355.639
Nettoændring (forøgelse) af de kommunale nettoaktiver i alt	315.889	639.968	-324.079
Balance	0	0	0
Finansiel egenkapital **) ***)	-2.875.465	-2.239.008	-636.458
Korrektion for udskudt forbrug	496.082	1.463.551	-967.469
Finansiel egenkapital i alt korrigeret for udskudt forbrug	-3.371.548	-3.702.559	331.012

*) "Finansiering" angiver den måde et overskud disponeres (et underskud finansieres) ved en nettoforøgelse (-reduktion) af kommunens samlede aktiver og passiver. En nettoforøgelse af kommunens aktiver angives med positivt fortegn (+) og en nettoforøgelse af kommunens passiver angives med negativt fortegn (-).

***) Den budgetterede finansielle egenkapital er opgjort som den finansielle egenkapital ultimo 2018 korrigeret for den budgetterede ændring i den finansielle egenkapital i 2019.

****) Forskellen på ændringen i de kommunale nettoaktiver og ændringen i den finansielle egenkapital på -312,4 mio. kr. skyldes nettoreguleringer af Aarhus kommunes finansielle aktiver i form af regulering af tilgodehavender, kursreguleringer m.v. jf. de generelle bemærkninger afsnit 3 om den finansielle balance.

Budgettet for 2019 blev vedtaget med et overskud på 640 mio. kr. Det budgetterede overskud blev primært anvendt til en forøgelse af kassebeholdningen.

Regnskabet for 2019 viser et overskud på 316 mio. kr. svarende til en formindskelse af overskuddet med 324 mio. Formindskelsen af overskuddet, som primært skyldes udskydelse af anlægsindtægter til 2020 og efterfølgende år, blev finansieret ved en mindre forøgelse af kassebeholdningen end planlagt ved budgetlægningen.

Den finansielle egenkapital

Regnskabsresultatet (overskud i 2019) viser resultatet af regnskabsårets økonomiske aktiviteter isoleret set.

Aarhus Kommunes samlede økonomiske situation har gennem en årrække været vurderet ved størrelsen af den "finansielle egenkapital" jf. definition og opgørelse heraf i afsnittet om Definitionen af den finansielle egenkapital.

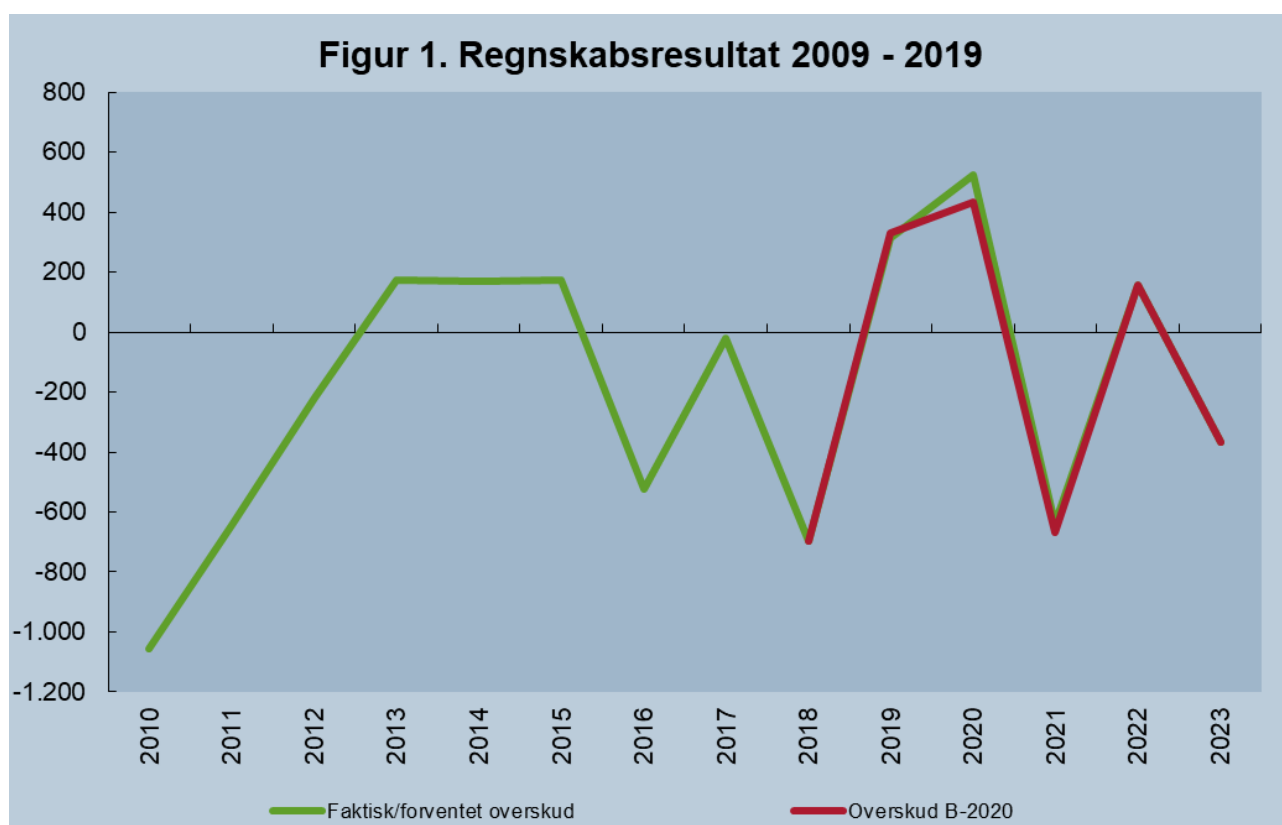
Den finansielle egenkapital er som følge af årets økonomiske aktiviteter reduceret med 636 mio. kr. ultimo 2019 i forhold til en budgetteret forøgelse på 640 mio. kr. Det er 312 mio. kr. mere end reduktionen af overskuddet som følge af optagelse gælden vedrørende lønmodtagerenes feriemidler på balancen samt i mindre omfang diverse nettoreguleringer af Aarhus Kommunes finansielle aktiver i form af regulering af tilgodehavender, kursreguleringer m.v. jf. afsnittet om den finansielle balance.

I relation hertil skal bemærkes, at i nogle år reduceres den finansielle egenkapital som følge af kursreguleringer, afskrivninger m.v., mens den i andre år forbedres som følge heraf. Ser man de seneste regnskabsår under et, er der ikke tale om nogen nævneværdig nettopåvirkning af den finansielle egenkapital som følge af kursreguleringer og afskrivninger.

Overførsel af ikke-forbrugte bevillinger til 2020 og efterfølgende år

Aarhus kommune har generelt den praksis, at afvigelser i forhold til budgettet kan overføres til forbrug/finansiering i de efterfølgende år inden for de decentraliserede udgiftsområder og på anlægsområdet.

Niveauet for nettoudgifterne i regnskabet for 2019 skal ses i sammenhæng med muligheden for overførsler af bevilgede men ikke-forbrugte udgifter og indtægter mellem årene.



Behovet for overførsler af ikke-forbrugte bevillinger mellem årene medfører, at regnskabsresultatet kan svinge markant alt efter behovet for overførsler. I år med mindreforbrug i forhold til det bevilgede vil der typisk være overskud eller mindre underskud end forventet, mens der i år med merforbrug i forhold til det forventede typisk vil være underskud eller mindre overskud end forventet.

I figur 1 vises de seneste års udvikling i overskuddet. En væsentlig årsag til udsvingene fra år til år er de nævnte overførsler mellem årene.

På drifts- og anlægsområdet er i lighed med tidligere år overført ikke forbrugte bevillinger til forbrug i 2019 i betydeligt omfang.

Regnskabet for 2019 viser, at det ikke er alle de overførte bevillinger fra tidligere år, det har været muligt at anvende i 2019.

Som følge heraf er der i lighed med tidligere år behov for overførsel af ikke-forbrugte bevillinger fra 2019 til perioden 2020 til 2022 i betydeligt omfang jf. opgørelserne i afsnittet "Overførsler af drifts- og anlægsmidler til efterfølgende år" og opgørelsen af de decentraliserede områders opsparing i afsnittet "De decentraliserede områders opsparing". Sådanne overførsler er en konsekvens af de bevillingsprincipper Aarhus Kommune anvender.

Opgjort medio marts 2020 forventes på det skattefinansierede område overført tidligere bevilgede nettoudgifter på 1.885 mio. kr. til anvendelse i 2020 og efterfølgende år. Heraf er 1.791 mio. kr. allerede indregnet i det ajourførte budget for 2020 til 2022. Overførslerne kan overordnet specificeres i følgende kategorier:

- Der overføres opsparing vedrørende de decentraliserede områder på 400 mio. kr. Af dette beløb er 394 mio. kr. indregnet i det ajourførte budget for 2020 til 2022 i forbindelse med tillægsbevillinger på et tidligere tidspunkt og i forbindelse med budgetlægningen for 2020 til 2022.
- Der overføres/modregnes diverse drifts- og anlægsudgifter på netto 1.485 mio. kr. til 2020 og efterfølgende år. Heraf er 1.397 mio. kr. indregnet i forbindelse med tillægsbevillinger på et tidligere tidspunkt.

På ældreboligområdet overføres bevillinger på 14 mio. kr. til 2020. Heraf er 39 mio. kr. overført på et tidligere tidspunkt svarende til, at der skal modregnes 26 mio. kr. i de tidligere overførsler. På det takstfinansierede område sker der ingen overførsler, da området er selskabsgjort pr. 1. oktober 2019.

De økonomiske konsekvenser af regnskabsresultatet for 2019

Som tidligere nævnt skønnes det, at regnskab 2019 udviser en mindre engangsforbedring på skønsmæssigt 60 mio. kr.

Hertil kommer merudgifter, der foreslås bevilget i relation til behandlingen af regnskabet for 2019.

En del af denne forbedring skyldes, at der har været nettomindreudgifter vedrørende de ikke-decentraliserede udgiftsområder. Ifølge Aarhus Kommunes økonomiske styringsprincipper kan mindreudgifter på de ikke-decentraliserede områder anvendes til finansiering af merudgifter inden for andre udgiftsområder. Tilsvarende skal merudgifter på de ikke-decentraliserede områder finansieres af mindreudgifter inden for de andre udgiftsområder. Mindreudgifterne på de ikke-decentraliserede områder er beskrevet nærmere i afsnittet om regnskabsresultatet. Mindreudgifterne på de ikke-decentraliserede områder indgår i den opgjorte forbedring i forhold til budget for 2020.

Det skal bemærkes, at vurderinger af regnskabsresultatet er baseret på følgende forudsætninger:

- At nettomindreudgifterne vedrørende budgetreserverne modsvares af de opgjorte efterreguleringer inden for de decentraliserede områder og de ikke-decentraliserede service- og overførselsområder bl. a. vedrørende barsel, befolkningsudviklingen, beskæftigelsesområdet, sundhedsområdet m.v.
- At der ikke kommer forringelser på overførselsområderne eller vedrørende de generelle tilskud ud over hvad der allerede er kendskab til/taget højde for.

Holder disse forudsætninger ikke, vil der ske en tilsvarende ændring af vurderingen af overskuddet og den finansielle egenkapital.

De decentraliserede områders opsparring

For en lang række institutioner/forvaltninger inden for Aarhus Kommune har Byrådet vedtaget decentraliseringsordninger. Disse ordninger indebærer, at de pågældende institutioner/forvaltninger har rammestyring på det økonomiske område med mulighed for opsparring/låntagning inden for visse udsvingsgrænser. Dette indebærer, at der forbrugsmæssigt kan ske betydelige forskudninger mellem årene i form af opsparring af overskud eller forbrug af opsparet overskud.

Opgjort april 2020 har de decentraliserede områder opsparet 400 mio. kr. ultimo 2019, som indgår i kommunens kassebeholdning. Opsparingen er netto reduceret med 235 mio. kr. i regnskabsåret 2019. Opgjort brutto har der været et samlet underskud på 111 mio. kr. samt diverse efterreguleringer i form af saldokorrekationer på minus 124 mio. kr.

Denne opsparring har medført en tilsvarende forbedring af den finansielle egenkapital ultimo 2019. Da de opsparede beløb må forventes anvendt på et senere tidspunkt vil forbedringen af den finansielle egenkapital udlignes som følge heraf. Der opgøres derfor en korrigeret finansiell egenkapital, som taget højde herfor jf. definitionen af den korrigerede finansielle egenkapital i afsnittet "Definitionen af den finansielle egenkapital".

Det opsparede beløb ultimo 2019 fordelt på sektorer opgjort marts 2020 er resumeret i efterfølgende oversigt:

Aarhus Kommune

Opsparingsopgørelse 2019

	Status Primo	Overskud inkl. forrent- ning	Status- korrek- tioner m.v. #)	Status ulti- mo
1.000 kr.				
1.20 Sociale Forhold og beskæftigelse, decentraliseret område	114.952	-75.682	-79.091	-39.821
2.01 Administration, Teknik og Miljø	10.404	3.462	8.400	22.266
2.11 Arealudvikling	-5.366	0	5.366	0
2.13 Kollektiv trafik	-16.276	-47.857	77.597	13.463
2.16 Bolig og Projekt	72	-117	14	-31
2.31 Trafik og veje, vejbvæsen	-14.055	44.689	-38.561	-7.928
2.33 Trafik og veje, P-kontrol	-1.977	3.977	-5.806	-3.806
2.36 Grønne områder - Decentraliseret	6.626	2.615	-1.150	8.091
2.41 Natur og miljø, grønne områder	10.836	8.244	-8.733	10.347
2.48 Byggeri - Decentraliseret	-38.193	0	38.193	0
2.51 Ejendomsforvaltning	20.864	-23.221	-12.654	-15.011
2.61 Redningsberedskab	2.418	-3.778	1.266	-94
2.71 Natur og vej service, drift	-28.191	-7.927	-978	-37.096
3.31 Sundhed og Omsorg	164.513	2.902	-27.719	139.696
4.71 Kultur og Borgerservice	74.417	8.451	-50.585	32.283
5.51 Børn og ungeområdet	309.000	-69.327	-18.856	220.817
9.31 Adm. m.v., Borgmesterens Afdeling	25.534	42.532	-10.982	57.084
I alt	635.579	-111.038	-124.283	400.258

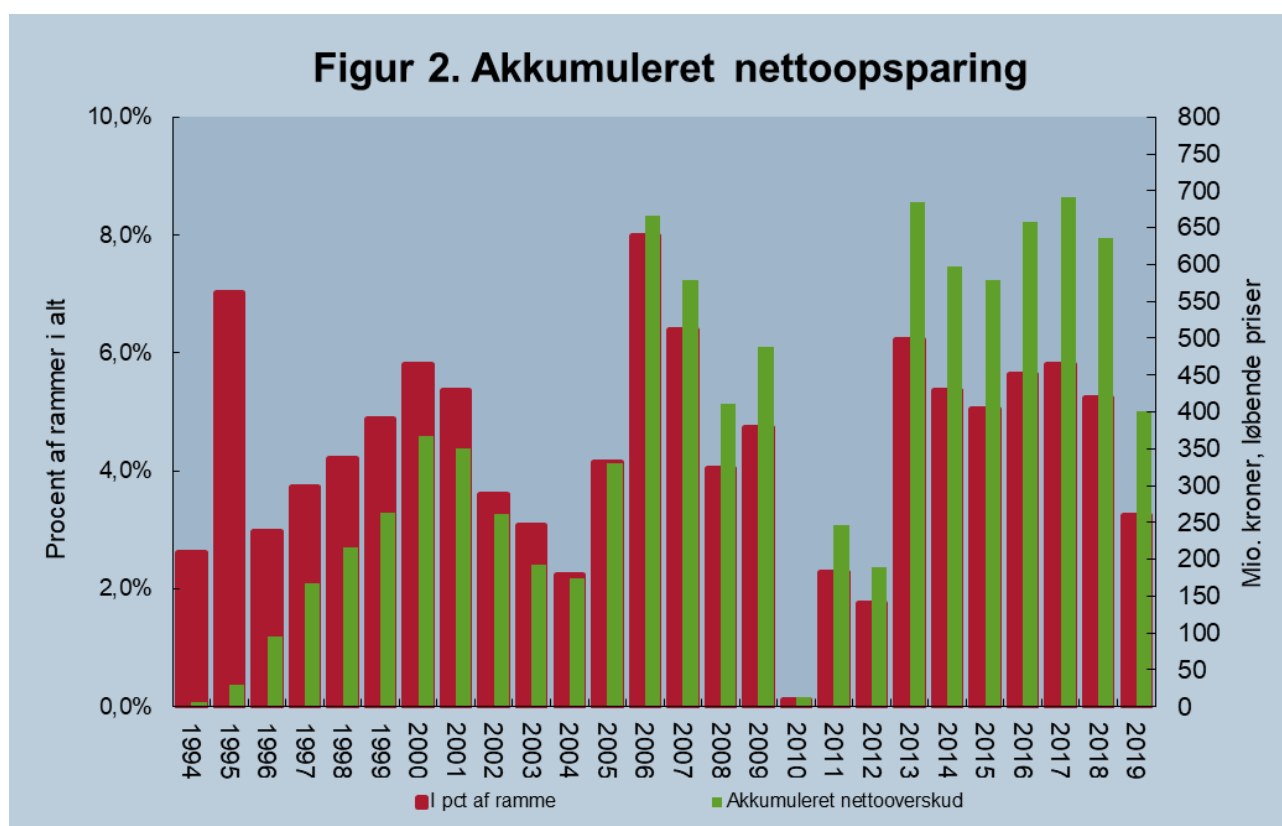
#) Statuskorrektionerne vedrører bl. a. korrektion for barsel, tilpasninger til befolkningsudviklingen, efterregulering til den faktiske lønudvikling og overførsler til bl. a. anlæg. Det er ikke alle statuskorrektioner, som kan opgøres i forbindelsen med regnskabsafleggelsen. Sådanne korrektioner opgøres efterfølgende og indregnes i det aktuelle regnskabsår eller i efterfølgende år.

Statuskorrektionerne i 2019 vedrører bl. a. korrektion for barsel, tilpasninger til befolkningsudviklingen, efterregulering til den faktiske lønudvikling, og overførsler til bl. a. anlæg.

Hertil kommer, at overskuddet og statuskorrektionerne indeholder konsekvenserne af en lang række rammeændringer og saldokorrektioner, som enten er en direkte konsekvens af byrådsbeslutninger eller er en følge af diverse byrådsvedtagne efterreguleringsordninger.

Fordi de typisk først kan gøres op i forbindelse med regnskabsafslutningen, indgår disse rammeændringer og statusreguleringer ikke i budgettet. Såfremt de ikke er finansieret af afsatte reserver, vil de derfor alt andet lige medføre en påvirkning af den finansielle egenkapital, som er afhængig af størrelse og typen heraf, ved udgangen af budgetperioden 2020 til 2023.

Udviklingen i de decentraliserede områders opsparing er vist i figur 2.



En væsentlig kilde til statuskorrektioner er generelt korrektioner som følge af, at befolkningsudviklingen eller lønudviklingen har været afvigende i forhold til, det forudsatte ved budgetlægningen.

Selvom befolkningsudviklingen i regnskab 2019 har ligget tæt på det forventede ved budgetlægningen, har den realiserede udvikling dog medført mindre udgiftsbesparelser, som er modregnet i den opgjorte opsparing.

Lønudviklingen i 2019 har været lavere end forventet ved budgetlægningen. Besparelsen som følge heraf er modregnet i den opgjorte opsparing.

3. Den finansielle balance

Finansiell balance

Aarhus kommunes finansielle balance vurderes dels ved en finansiell balancekonto (finansielt egenkapitalbegreb defineret af Social- og Indenrigsministeriet), dels ved en "finansiell egenkapital" jf. definitionen heraf i afsnittet "Definitionen af den finansielle egenkapital".

Den finansielle balance er en oversigt over kommunens finansielle aktiver og passiver. Når ændringen af balancekontoen og den finansielle egenkapital i den finansielle balance ikke nøjagtigt svarer til kommunens overskud skyldes det, at den finansielle balance herudover reguleres for kursændringer på obligationsbeholdninger, valutakursændringer vedrørende udlandsgælden, afskrivning af uerholdelige tilgodehavender m.v. jf. den efterfølgende beskrivelse af statusreguleringerne.

Det skal bemærkes, at værdien af kommunens grunde og ejendomme, lagerbeholdninger, garantiforpligtelser, finansielle risici, eventualrettigheder samt kommunens pensionsforpligtigelse m.v. ikke indgår i den finansielle balanceopgørelse jf. bl. a. afsnit 4 om den udvidede balance.

Aarhus Kommune		Finansiell balance 2019		
	Ultimo 2018 (1)	Ultimo 2019 (2)	Ændring (3)=(2)-(1)	
1.000 kr.				
Kassebeholdning (A1)	284.325	1.076.393	792.068	
Kortfristet nettoformue *) (A2)	-1.300.140	-988.732	311.408	
Likviditet (A)	-1.015.816	87.661	1.103.476	
Finansielle tilskud (B1)	10.693.923	10.858.470	164.547	
Pantebreve m.v. (B2)	289.552	73.004	-216.548	
Langfristede tilgodehavender (B)	10.983.475	10.931.474	-52.001	
Skattefinansieret langfristet gæld (C1)	2.152.712	3.036.130	883.418	
Langfristet gæld vedrørende ældreboliger (C2)	2.362.218	2.514.243	152.025	
Langfristet gæld vedrørende de takstfinansierede områder (C3)	1.963.094	1.800.541	-162.553	
Øvrige langfristede udlæg (C4)	-180.347	-180.347	0	
Langfristet gæld i alt (C)	6.297.677	7.170.567	872.889	
Balancekonto (finansiell formue) (A+B-C1-C2+C4)	5.272.382	5.288.415	16.033	
Finansiell egenkapital (A1+A2+B2-C1) #)	-2.878.976	-2.875.465	3.511	
Korrektion for udskudt forbrug ##)	-763.275	-496.082	267.193	
Finansiell egenkapital i alt korrigeret for udskudt forbrug	-3.642.251	-3.371.548	270.704	

*) Den kortfristede nettoformue indeholder et udlæg vedrørende ældreboliger i form af afholdte men ikke-lånefinansierede anlægsudgifter og beboerindsudskud vedrørende ældreboliger. I den langfristede gæld vedrørende ældreboliger er udlægget og beboerindsuddet indregnet som en del af gælden.

##) Når ændringen af balancekontoen på den finansielle status normalt ikke nøjagtigt svarer til regnskabsresultatets over-/underskud skyldes det, at den finansielle status herudover reguleres for kursændringer på obligationsbeholdningen, valutakursændringer vedrørende udlandsgælden, afskrivning af uerholdelige tilgodehavender m.v. jf. de efterfølgende bemærkninger vedrørende statusreguleringer og de specielle bemærkninger vedrørende hovedkonto 9.

###) Der henvises til de efterfølgende bemærkninger vedrørende opgørelsen af den finansielle egenkapital.

I oversigten er den finansielle balance (balancekontoen) resumeret. Det fremgår heraf, at den finansielle balance i 2019 er forøget med 16 mio. kr. til i alt 5.288 mio. kr.

Det skal bemærkes, at balancekontoen ud over årets regnskabsresultat er påvirket af en lang række op- og nedskrivninger af Aarhus Kommunes aktiver og passiver.

Det fremgår ligeledes, at den finansielle egenkapital, er forøget med 4 mio. kr. til i alt -2.875 mio. kr.

Forøgelsen af balancekontoen er fremkommet via en forøgelse i likviditeten på 1.103 mio. kr. (A1 + A2), en reduktion af de langfristede tilgodehavender på 52 mio. kr. (B), ved en forøgelse i den skattefinansierede langfristede gæld med 883 mio. kr. (C1) samt ved en forøgelse af gælden vedrørende ældreboliger m.v. med 152 mio. kr. (C2-C4).

I løbet af regnskabsåret indeholder den finansielle balance Aarhus Kommunes indskud i Landsbyggefonden og værdien af tilbagebetalingspligtige sociale ydelser. Ifølge Social- og Indenrigsministeriets konteringsregler skal disse aktiver nulstilles eller nedskrives til en realistisk kursværdi ultimo regnskabsåret og tilbageføres igen primo næste regnskabsår. Baggrunden herfor er, at det skønnes, at kursværdien af indskuddet i Landsbyggefonden og værdien af de tilbagebetalingspligtige sociale ydelser, som følge af de muligheder der eksisterer for tilbagebetaling heraf, er tæt på nul. Opgjort ultimo 2019 havde Aarhus Kommune indskudt 1.115 mio. kr. i Landsbyggefonden.

Ud over de ændringer, som skyldes drifts- og anlægsaktiviteter, renter, finansiering og finansforskydninger er årets ultimo status påvirket af en række direkte posteringer på balancen i form af kursændringer på obligationsbeholdningen, afskrivning af uerholdelige tilgodehavender m.v. Disse statusposteringer er resumeret i efterfølgende oversigt.

Aarhus Kommune		Kapitalforklaring 2019	
	Ændringer	Egenkapital	
	———— 1.000 kr. ————		
Finansiel balance ultimo 2018 - Bogført		5.272.382	
Primoreguleringer:			
• Langfristede tilgodehavender	294.546		
• Langfristet gæld	0		
• Øvrige primoreguleringer	34		
Primoreguleringer i alt	294.580		
Finansiel balance primo 2019 - Beregnet		5.566.962	
Finansiel balance primo 2019 - Bogført		5.566.962	
Årets resultat på det skattefinansierede område	315.889		
Årets resultat på det takstfinansierede område	113.766		
Årets resultat i alt		429.655	
Regulering af likvide aktiver	64.643		
Regulering af kortfristede tilgodehavender m.v.	-39.322		
Regulering af langfristede tilgodehavender	-733.524		
Direkte posteringer på balancen i alt #)		-708.202	
Finansiel balance ultimo 2019 - Bogført		5.288.415	

#) Det skal bemærkes, at af de direkte posteringer på status indgår de -312,4 mio. kr. som en regulering af den finansielle egenkapital.

I 2019 har der været direkte posterings på balancen på 295 mio. kr. vedrørende tilbageføring af indskud i Landsbyggefonden, 430 mio. kr. vedrørende registrering af regnskabsresultatet og -708 mio. kr. i form af egentlige statusposterings. De væsentligste statusposterings er resumeret efterfølgende:

- Opskrivning (forøgelse af aktiverne) af beholdningen af likvide aktiver med 65 mio. kr. primært som følge af kursreguleringer af aktivbeholdningen (forøgelse af aktiverne).
- Nedskrivning af aktiverne vedrørende restancer med 3 mio. kr. bl. a. på baggrund af statens tilbagekøb af restancer og den generelle afskrivning af restancer (reduktion af aktiverne).
- Forøgelse af gælden til staten bl. a. vedrørende tilbagebetalingspligtige sociale ydelser med 3 mio. kr. (reduktion af aktiverne).
- Forøgelsen af henlæggelserne vedrørende boligområdet m.v. med 22 mio. kr. (reduktion af aktiverne).
- Korrektions vedrørende momsafregningen med 9 mio. kr. (reduktion af aktiverne).
- Nulstilling af indskuddet i landsbyggefonden med 418 mio. kr. (reduktion af aktiverne).
- Nedskrivning af værdien af aktiebeholdningen med 2 mio. kr. (reduktion af aktiverne).
- Nedskrivning af værdien af udlån til beboerindskud med 2 mio. kr. (reduktion af aktiverne).
- Regulering af værdien af tilbagebetalingspligtige sociale ydelser med 27 mio. kr. (forøgelse af aktiverne).
- Reduktion af gælden til de selvejende institutioner med 8 mio. kr. (forøgelse af aktiverne).
- Optagelse af feriepengeforpligtelsen som en langfristet gæld med 346 mio. kr. (reduktion af aktiverne).

Definitionen af den finansielle egenkapital

Statusposten på kontoen vedrørende finansielle tilskud på 10.858 mio. kr. jf. tabellen "Finansiel Balance", som er en del af de langfristede tilgodehavender, kan reelt ikke betragtes som et aktiv for Aarhus kommune. Kontoen dækker dels over aktiver, hvor den reelle kursværdi er nær nul, dels over aktiver vedrørende udlån til sociale klienter samt udlån til beboerindskud, hvor det forventes, at tilbagebetalinger i væsentligt omfang modsvares af nye udlån. Hertil kommer aktiverne vedrørende Aarhus Vand, der netto ikke kan forventes realiseret inden for en overskuelig tidshorisont uden modregning fra Statens side.

Tilsvarende gælder, at kommunens nettogæld vedrørende ældreboliger ikke betragtes som et egentligt passiv for Aarhus Kommune, som følge af at ældreboligområdet har en karakter svarende til de takstfinansierede ("Hvile i sig selv") områder. De selvejende institutioners langfristede gæld indgår heller ikke i den finansielle egenkapital.

Ved vurdering af Aarhus Kommunes finansielle situation anvendes derfor begrebet finansiell egenkapital, som ser bort fra de finansielle tilskud (B1), nettogælden vedrørende de takstfinansierede områder (C3), gælden vedrørende ældreboliger (C2) og øvrige langfristede udlæg (C4). I efterfølgende oversigt er opgørelsen af den finansielle egenkapital illustreret.

Aarhus Kommune	Finansiel egenkapital 2019		
	Ultimo 2018 (1)	Ultimo 2019 (2)	Ændring (3)=(1)-(2)
	1.000 kr.		
Likviditet (A1+A2)	-1.015.816	87.661	1.103.476
Langfristede tilgodehavender - pantebreve m.v. (B2)	289.552	73.004	-216.548
Skattefinansieret langfristet gæld (C1)	2.152.712	3.036.130	883.418
Finansiel egenkapital i alt (A1+A2+B2-C1)	-2.878.976	-2.875.465	3.511

Aarhus Kommune		Finansiell egenkapital 2019		
	Ultimo 2018 (1)	Ultimo 2019 (2)	Ændring (3)=(1)-(2)	
1.000 kr.				
Korrektion for udskudt forbrug (D)	-763.275	-496.082	267.193	
Finansiell egenkapital i alt korrigeret for udskudt forbrug (A1+A2+B2-C1+D)	-3.642.251	-3.371.548	270.704	

I løbet af 2019 er den finansielle egenkapital forøget med 4 mio. kr. eller 13 mio. kr. mindre end balancekontoen som følge af, at finansielle tilskud (del af de langfristede tilgodehavender), gælden vedrørende ældreboliger og gælden vedrørende de takstfinansierede områder ikke indgår heri.

Det skal bemærkes, at den finansielle egenkapital ikke tager højde for udskydelse af forbrug af bevillinger. Der opgøres derfor ligeledes en korrigeret finansiell egenkapital (som også anvendes i forbindelse med budgetlægningen), hvor den opgjorte finansielle egenkapital korrigeres for det udskudte forbrug bl. a. på de decentraliserede områder og vedrørende visse tjenestemandspensioner m.v. (D).

Korrigeres den finansielle egenkapital for den del af det udskudte forbrug, som ikke er indregnet budgetmæssigt, kan den finansielle egenkapital ultimo 2019 opgøres til -3.372 mio. kr.

Udviklingen i den finansielle egenkapital over perioden 2010 til 2019 fremgår af efterfølgende tabel. Baggrunden for udviklingen i den finansielle egenkapital er primært periodens akkumulerede resultater (nettounderskud) på de skattefinansierede områder.

Likviditet, skattefinansieret langfristet gæld og finansiell egenkapital

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Mio. kr.										
Likviditet (A1+A2)	-130	-483	-152	-539	-706	-795	-635	-201	-1.016	88
Langfristede tilgodehavender - pantebreve m.v. (B2)	37	131	15	444	294	290	290	289	290	73
Skattefinansieret langfristet gæld (C1)	1.184	1.476	1.885	1.800	1.372	1.129	1.781	2.218	2.153	3.036
Finansiell egenkapital i alt (A1+A2+B2-C1)	-1.277	-1.828	-2.022	-1.895	-1.783	-1.634	-2.127	-2.129	-2.879	-2.875
Korrektion for udskudt forbrug (D)	-167	-423	-337	-887	-726	-692	-785	-820	-763	-496
Finansiell egenkapital i alt korrigeret for udskudt forbrug (A1+A2+B2-C1+D)	-1.444	-2.251	-2.359	-2.782	-2.510	-2.325	-2.912	-2.949	-3.642	-3.372

Det skal i den forbindelse bemærkes, at der ultimo 2019 er udskudt bevilgede men ikke afholdte udgifter inden for de skattefinansierede områder til afholdelse i 2021 og efterfølgende år på skønsmæssigt 1.885 mio. kr. Heraf er 1.791 mio. kr. allerede indregnet i budgettet for 2020 til 2023 på et tidligere tidspunkt.

Sådanne udskydelser af forbrug af bevillinger medfører en forbedring af den finansielle egenkapital i det år udskydelsen sker og en tilsvarende forværring i det år de udskudte bevillinger forbruges.

Ved opgørelsen af udviklingen i den finansielle egenkapital i budgetperioden (aktuelt 2020 til 2023) forudsættes alle udskudte bevillinger forbrugt inden for budgetperioden, svarende til en forværring af den budgetterede finansielle egenkapital med den del af de udskudte bevillinger, som ikke allerede er indregnet i budgettet.

Den budgetterede finansielle egenkapital påvirkes derfor ikke af udskydelser af bevillinger, når regnskabsåret ses sammen med budgetperioden.

En evt. påvirkning af den finansielle egenkapital vil derfor udelukkende ske som følge af net-tomerudgifter eller nettomindreudgifter, som ikke vedrører tidligere bevillinger eller områder med overførselsret og evt. op- og nedskrivninger af de finansielle aktiver. Her kan der f. eks. være tale om mer-/mindreudgifter på de ikke-decentraliserede områder, mer-/mindreindtægter vedrørende renter eller mer-/mindreindtægter vedrørende generelle tilskud og skatter.

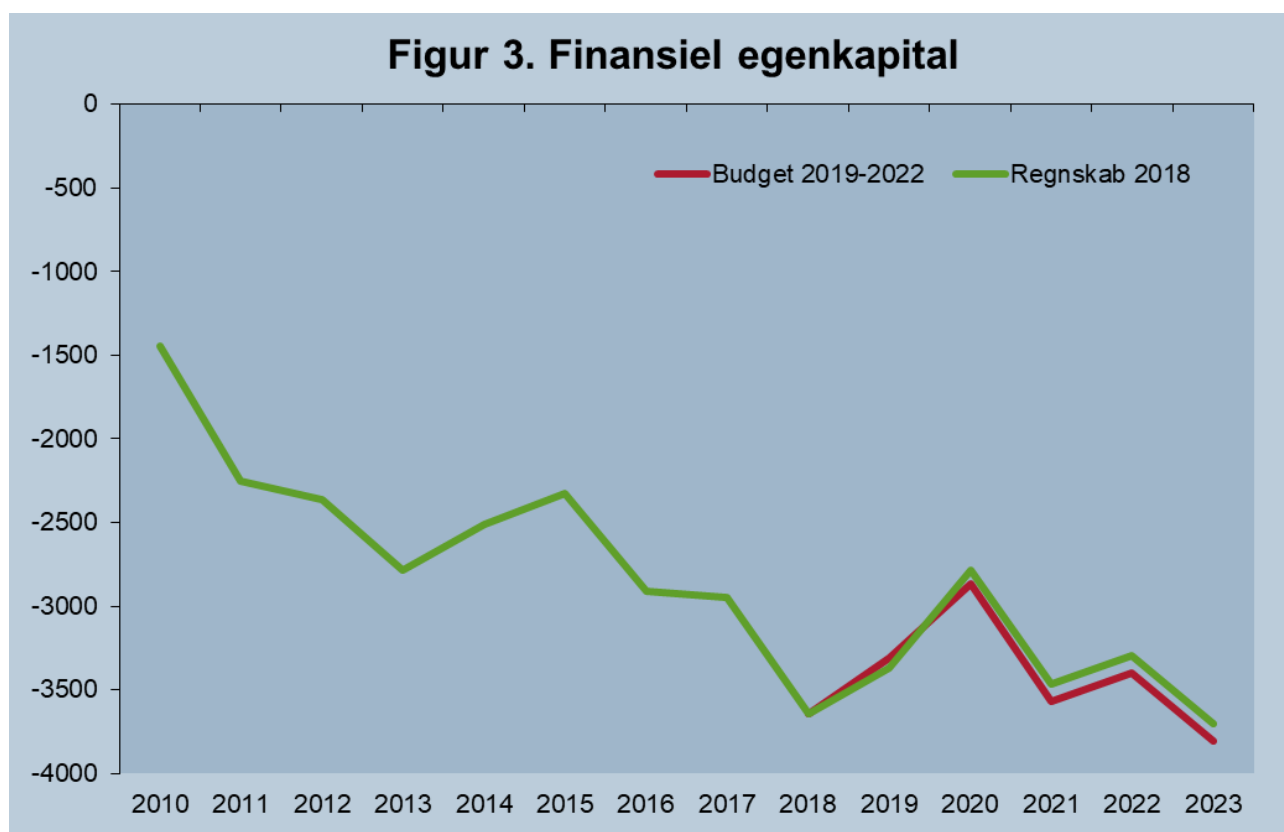
På baggrund af det opgjorte regnskabsresultat skønnes det, at regnskab 2019 udviser en mindre engangsforbedring på skønsmæssigt 60 mio. kr.

Hertil kommer merudgifter, der foreslås bevilget i relation til behandlingen af regnskabet for 2019.

Hertil skal bemærkes, at regnskabsresultatet skal ses i lyset af, at der er en vis usikkerhed omkring efterreguleringen af overførslerne som følge af regnskabsresultatet for 2019.

Selvom regnskabsresultatet isoleret set er i balance, er der på sigt en række forhold, som kan medføre merudgifter og/eller mindreindtægter i de kommende år. Samlet set er vurderingen dog at økonomien er nogenlunde uændret i forhold til det forventede ved budgetvedtagelsen.

Den forventede udvikling i den finansielle egenkapital korrigeret for udskudt forbrug som følge af regnskabsresultatet for 2019 er illustreret i figur 3.



Likviditetsudviklingen

For perioden 2010 til 2019 er udviklingen i de likvide aktiver vist i følgende oversigt:

Likvide aktiver

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
	Mio. kr.									
Likvide aktiver i alt	809	606	1.281	387	581	505	776	1.193	284	1.076

I Aarhus Kommune fokuseres ikke på de likvide aktiver, fordi beholdningen heraf i høj grad er påvirket af optagelse af lån og af udsving i de kortfristede gældsposter.

Der fokuseres i stedet for på likviditeten, som ud over de likvide aktiver indeholder de kortfristedes tilgodehavender og de kortfristede gældsposter. De seneste års udvikling i likviditeten er vist i efterfølgende tabel.

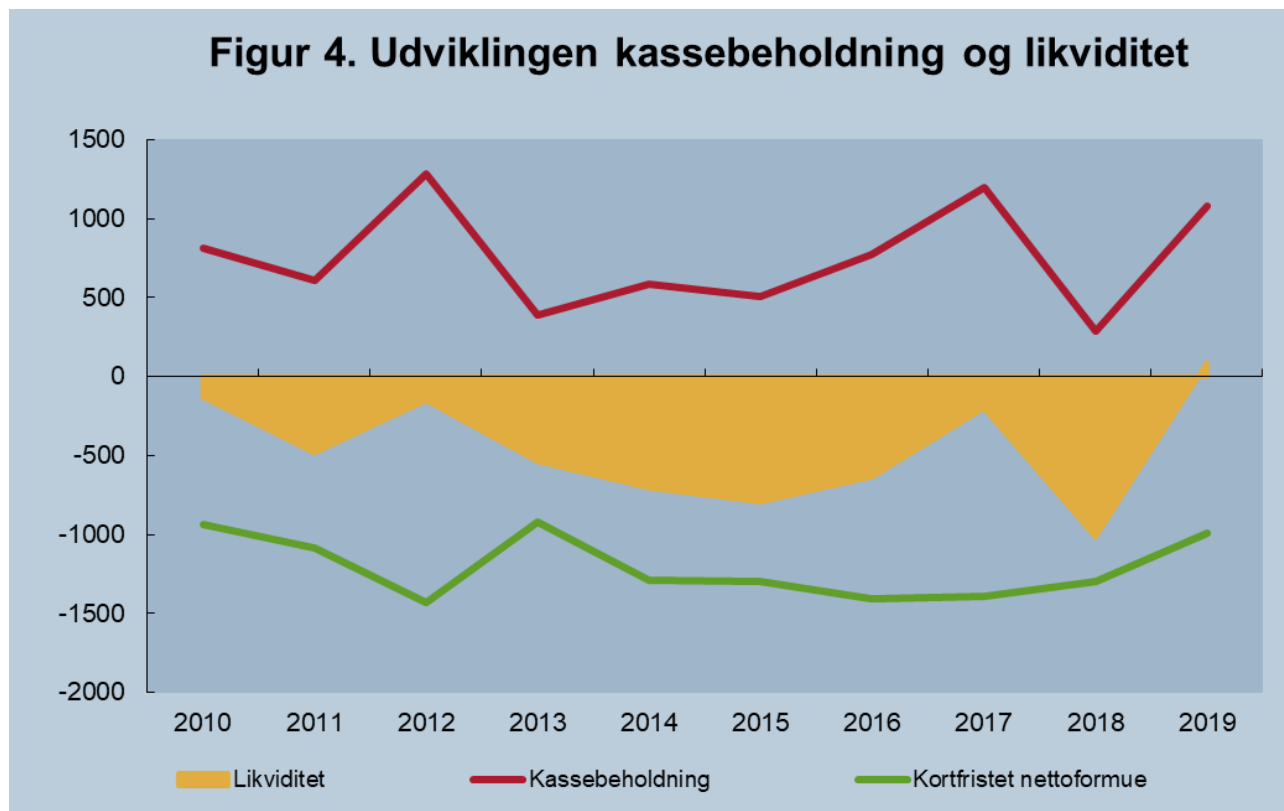
Likviditet

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
	Mio. kr.									
Kassebeholdning	809	606	1.281	387	581	505	776	1.193	284	1.076
Kortfristet nettoformue	-939	-1.089	-1.433	-925	-1.287	-1.300	-1.411	-1.394	-1.300	-989
Likviditet	-130	-483	-152	-538	-706	-795	-635	-201	-1.016	88

Aarhus kommunes beholdning af likvide aktiver var ved udgangen af 2019 på 1.076 mio. kr. Det fremgår af oversigterne, at beholdningen af likvide aktiver ultimo 2019 er forøget med 268 mio. kr. siden 2010.

Det fremgår ligeledes, at Aarhus Kommune ved udgangen af 2019 havde en positiv likviditet på 88 mio. kr. Likviditeten er forøget med 218 mio. kr. siden 2010.

I efterfølgende figur vises de seneste års udvikling i kassebeholdningen sammen med likviditetsudviklingen.



Budgettet for 2019 blev vedtaget med et overskud på 640 mio. kr. Det budgetterede overskud blev sammen med en del af den planlagt lånoptagelse samt en forventet forøgelse i den kortfristede gæld anvendt til en forøgelse af kassebeholdningen.

Regnskabet for 2019 viser et overskud på 316 mio. kr. svarende til en formindskelse af overskuddet med 324 mio. Formindskelsen af underskuddet er finansieret ved forbrug af kassebeholdning.

Set i forhold til opgørelsen ultimo 2018 har regnskabet for 2019 medført en forøgelse af kassebeholdningen med 792 mio. kr., som følge af at der ud over placering af overskuddet også er sket en reduktion i deponerede beløb samt en formindskelse af underskuddet på de takstfinansierede områder.

Det fremgår at den kortfristede nettoformue kan svinge betydeligt fra år til år. Ultimo 2019 udgør den kortfristede nettoformue en noget mindre gæld end gennemsnittet for de seneste år.

Det skal bemærkes, at med likvide aktiver ultimo 2019 på i alt 1.076 mio. kr. samtidig med, at Aarhus Kommune ikke har gæld til de takstfinansierede områder (varmeforsyning og renovation), er Social- og Indenrigsministeriets krav om, at en evt. gæld til de takstfinansierede områder skal være til stede i kassebeholdningen opfyldt ultimo 2019.

I relation til likviditeten skal bemærkes, at Social- og Indenrigsministeriet kræver, at gennemsnitslikviditeten defineret som et gennemsnit over 365 dage skal være positiv. Ultimo december 2019 kunne Aarhus Kommunes gennemsnitlikviditet opgøres til 1.943 mio. kr.

Den langfristede gæld

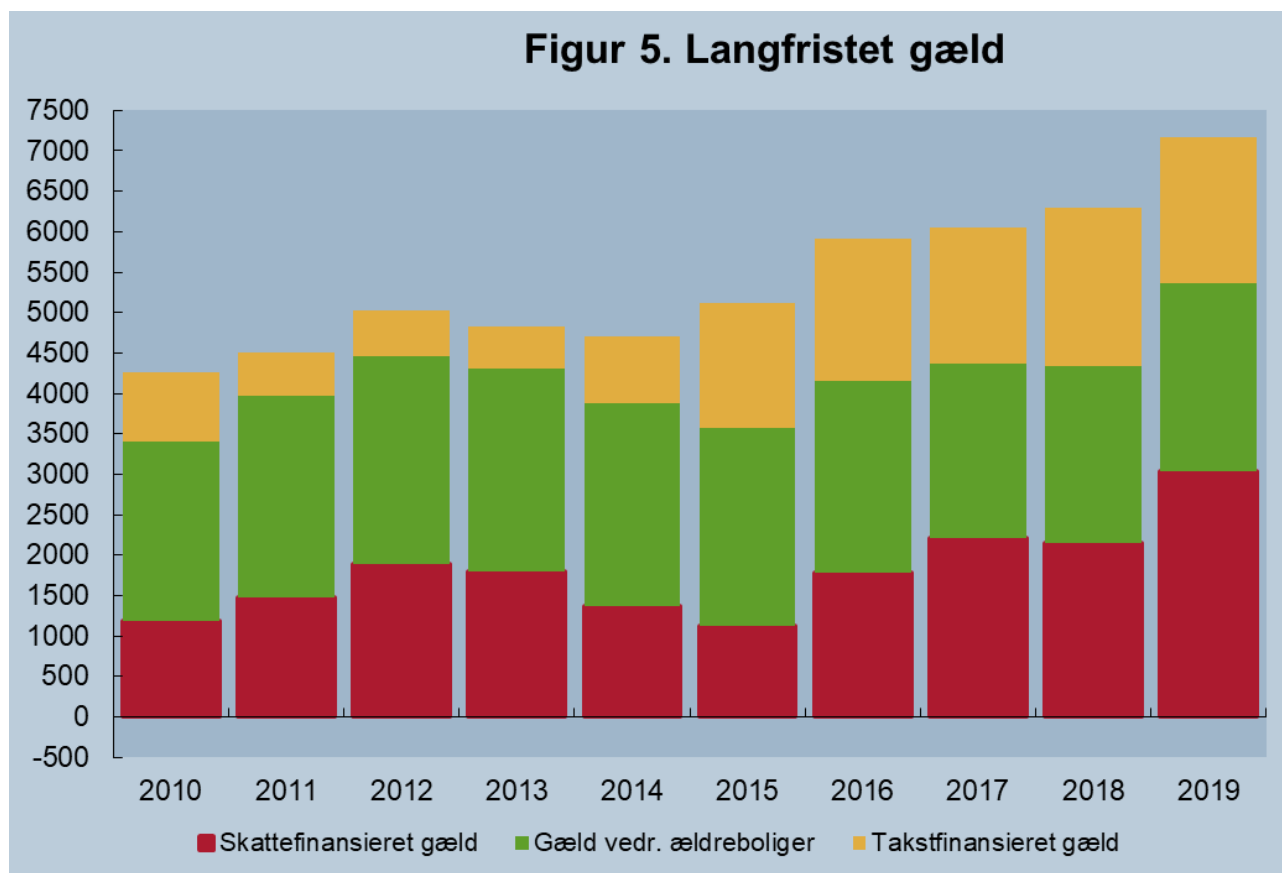
For perioden 2010 til 2019 kan udviklingen i den samlede langfristede gæld ekskl. gæld vedrørende ældreboliger specificeret i den langfristede skattefinansierede gæld og udlæg vedrørende de takstfinansierede områder opgøres på følgende måde.

Likviditet, skattefinansieret langfristet gæld og finansiel egenkapital

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
	Mio. kr.									
Langfristet gæld ekskl. gæld vedrørende ældreboliger	2.038	2.000	2.450	2.309	2.205	2.677	3.541	3.902	4.116	4.837
Udlæg vedrørende de takstfinansierede områder	-854	-524	-565	-509	-834	-1.548	-1.759	-1.684	-1.963	-1.801
Skattefinansieret langfristet gæld i alt	1.184	1.476	1.885	1.800	1.372	1.129	1.781	2.218	2.153	3.036

Kommunens samlede skattefinansierede langfristede nettogæld var på 3.036 mio. kr. ved udgangen af 2019 som følge af, at tilgodehavenderne hos de takstfinansierede områder er mindre end den langfristede gæld. Den skattefinansierede nettogæld er steget med 883 mio. kr. fra 2018 til 2019. Årsagen hertil er primært optagelsen af feriepengeforpligtelsen som en del af den langfristede gæld.

I figur 5 er vist de seneste års udvikling i den langfristede gæld.:



Ændringen i den langfristede gæld over perioden 2010 til 2019 fordeler sig på en vækst i den skattefinansierede langfristede gæld på 1.853 mio. kr., en vækst i gælden vedrørende ældreboliger, som betragtes som takstfinansieret på 152 mio. kr. og i en vækst i Aarhus Kommunes

tilgodehavender hos de egentlige takstfinansierede områder (renovation og varme) på 946 mio. kr. Den kraftige vækst i den langfristede gæld vedrørende renovation og varme fra 2010 til 2019 skyldes finansiering af en række meget store anlægsprojekter på varmeområdet.

Kommunens samlede langfristede gæld inkl. langfristet gæld vedrørende ældreboliger og feriepengeforpligtelsen var ved udgangen af 2019 på 7.064 mio. kr. Heri indgår værdien af en række leasingforpligtelser med 43 mio. kr.

Aarhus Kommune har ultimo 2019 ingen lån i udenlandsk valuta.

4. Den udvidede balance

Aarhus Kommunes samlede balance for 2019 fremgår af efterfølgende oversigt:

Aarhus Kommune	Balance 2019	
	Ultimo 2018 (1)	Ultimo 2019 (2)
	— 1.000 kr. —	
Aktiver:		
Anlægsaktiver:		
Materielle anlægsaktiver	19.803.419	15.098.667
Immaterielle anlægsaktiver	14.968	10.774
Finansielle anlægsaktiver	3.193.688	2.865.288
Anlægsaktiver i alt	23.012.074	17.974.728
Omsætningsaktiver:		
Varebeholdninger	274.302	12.927
Fysiske anlæg til salg	278.901	643.360
Tilgodehavender	656.851	1.340.590
Værdipapirer	12.012.183	11.952.396
Likvide beholdninger	-1.974.977	-1.009.277
Omsætningsaktiver i alt	11.247.259	12.939.996
Aktiver i alt	34.259.333	30.914.724
Passiver:		
Egenkapital	12.378.166	8.577.718
Hensatte forpligtigelser	13.238.226	12.433.587
Langfristede gældsforpligtigelser	6.435.010	7.063.579
Nettogæld vedr. fonds, legater, deposita m.v.	97.576	105.137
Kortfristede gældsforpligtigelser	2.110.355	2.734.703
Passiver i alt	34.259.333	30.914.724
Balance	0	0

Den samlede balance adskiller sig fra den finansielle balance jf. afsnittet om den finansielle balance ved at indeholde de fysiske aktiver, diverse immaterielle aktiver og en række hensættelser til afdækning af forpligtelser.

I forbindelse med regnskabsafregningen sker der en række reguleringer af statusposterne direkte på status som følge af kursændringer på obligationsbeholdninger, afskrivning af uerholdelige tilgodehavender m.v.

Hertil kommer, at der i visse tilfælde kan være behov for justering af primo status som følge af lov- og regelændringer m.v.

I nedenstående oversigt er de statusreguleringer, der relaterer sig til den samlede balance, og som er foretaget i regnskabsåret 2019 resumeret:

Aarhus Kommune		Kapitalforklaring 2019	
	Ændringer	Egenkapital	
	———— 1.000 kr. ————		
Egenkapital ultimo 2018		12.378.166	
Primoreguleringer:			
Likvide aktiver	0		
Langfristede tilgodehavender	294.546		
Kortfristede tilgodehavender og gæld	34		
Langfristet gæld funktion	0		
Aktiver og passiver tilhørende fonds, legater m.v.	0		
Funktion 9.58 Materielle anlægsaktiver	0		
Funktion 9.65 Omsætningsaktiver - Varebeholdninger	0		
Funktion 9.68 Omsætningsaktiver - Fysiske aktiver til salg	0		
Funktion 9.72 Hensatte forpligtelser	0		
Primoreguleringer i alt	294.580		
Egenkapital primo 2019 - Beregnet		12.672.746	
Egenkapital primo 2019 - Bogført		12.672.746	
Årets resultat på det skattefinansierede område	315.889		
Årets resultat på det takstfinansierede område	-163.484		
Afskrivninger og andre værdireguleringer	4.014.840		
Årets resultat i alt		4.167.246	
Regulering af likvide aktiver #)	64.643		
Regulering af kortfristede tilgodehavender m.v. #)	-39.322		
Regulering af langfristede tilgodehavender #)	-733.524		
Regulering af aktiver og forpligtelser aktiver	780.420		
Direkte posteringer på balancen i alt		72.218	
Egenkapital ultimo 2019 - Bogført		8.577.718	

#) Det skal bemærkes, at en del af disse direkte posteringer på status indgår som en forbedring af den finansielle egenkapital.

De samlede statusreguleringer adskiller sig fra de finansielle statusreguleringer jf. afsnittet om den finansielle balance ved at indeholde statusreguleringer vedrørende de fysiske aktiver, diverse immaterielle aktiver og en række hensættelser til afdækning af forpligtelser.

I 2019 har der været direkte posteringer på balancen på 295 mio. kr. vedrørende tilbageføring af indskud i Landsbyggefonden, 4.167 mio. kr. vedrørende registrering af regnskabsresultatet og værdireguleringer af aktivmassen samt 72 mio. kr. i form af egentlige statusposter. De væsentligste statusposter, som ikke er beskrevet i afsnittet om den finansielle balance, er resumeret efterfølgende:

- Regulering af gælden vedrørende finansielt leasede aktiver med 15 mio. kr. (formindskelse af aktiverne).
- Regulering af varebeholdningerne med 9 mio. kr. (formindskelse af aktiverne).
- Nedskrivning af diverse hensatte forpligtelser vedrørende tjenestemandspensioner, arbejdsskader m.v. med 805 mio. kr. (forøgelse af aktiverne).

Det skal bemærkes, at i Aarhus Kommune fokuseres traditionelt på de finansielle aktiver som vist i den finansielle balance jf. beskrivelsen af den finansielle balance. I efterfølgende oversigt er opgørelsen af den samlede balance vist sammen med den finansielle balance. Forskellen på de to balancer er, at den samlede balance ud over de finansielle aktiver også indregner værdien af de fysiske aktiver i form af jord, bygninger o.l.

Aarhus Kommune		Balance 2019		
	Ultimo 2018 (1)	Ultimo 2019 (2)	Ændring (3)=(2)-(1)	
	1.000 kr.			
Kassebeholdning (A1)	284.325	1.076.393	792.068	
Kortfristet nettoformue *) (A2)	-1.300.140	-988.732	311.408	
Likviditet (A)	-1.015.816	87.661	1.103.476	
Finansielle tilskud (B1)	10.693.923	10.858.470	164.547	
Pantebreve m.v. (B2)	289.552	73.004	-216.548	
Langfristede tilgodehavender (B)	10.983.475	10.931.474	-52.001	
Skattefinansieret langfristet gæld (C1)	2.152.712	3.036.130	883.418	
Langfristet gæld vedrørende ældreboliger (C2)	2.362.218	2.514.243	152.025	
Langfristet gæld vedrørende de takstfinansierede områder (C3)	1.963.094	1.985.608	22.514	
Øvrige langfristede udlæg (C4)	-180.347	-180.347	0	
Langfristet gæld i alt (C)	6.297.677	7.355.634	1.057.957	
Balancekonto (finansiell formue) (A+B-C1-C2+C4)	5.272.382	5.288.415	16.033	
Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver (D1)	-27.579	-42.837	-15.258	
Materielle anlægsaktiver (D2) - Skattefinansieret område	13.882.439	13.635.637	-246.802	
Materielle anlægsaktiver (D2) - Takstfinansieret område	4.387.490	0	-4.387.490	
Materielle anlægsaktiver (D2) - Ældreboliger	1.533.490	1.463.030	-70.460	
Immaterielle anlægsaktiver (D3)	14.968	10.774	-4.194	
Omsætningsaktiver - Varebeholdninger (D4)	274.302	12.927	-261.375	
Omsætningsaktiver - Fysiske aktiver til salg (D5)	278.901	643.360	364.460	
Hensatte forpligtelser (D6)	-13.238.226	-12.433.587	804.638	
Ikke-finansielle aktiver i alt (D)	7.105.784	3.289.303	-3.816.481	
Balancekonto (egenkapital) (A+B-C1-C2+C4+D)	12.378.166	8.577.718	-3.800.449	

*) Den kortfristede nettoformue indeholder et udlæg vedrørende ældreboliger i form af afholdte men ikke-lånefinansierede anlægsudgifter og beboerindskud vedrørende ældreboliger. I den langfristede gæld vedrørende ældreboliger er udlægget og beboerindskuddet indregnet som en del af gælden.

Ændringerne i de fysiske aktiver i løbet af 2019 skyldes tilgang og afgang af aktiver samt afskrivninger og reguleringer heraf. Hertil kommer for den væsentligste dels vedkommende nulstilling af AffaldVarmes aktiver, som en konsekvens af, at AffaldVarme er blevet selskabsgjorte pr. 1. oktober 2019.

I 2019 er der opgjort følgende ændringer i de registrerede materielle og immaterielle anlægsaktiver i Aarhus Kommune:

Aarhus Kommune**Resume af anlægsoversigt 2019**

	Grunde	Bygninger	Tekniske anlæg	Inventar m.v.	Materielle anlægsaktiver under udførelse m.v.	Immaterielle anlægsaktiver	I alt
	1.000 kr.						
Aktiver primo 2019	3.787.993	9.043.878	4.054.197	107.522	2.809.829	14.968	19.818.387
Tilgang	31.306	109.333	30.725	6.961	470.303	0	648.628
Afgang	-58.106	-399.011	-6.193.838	-38.465	-648.957	-6.893	-7.345.270
Afskrivninger	2.457	-241.093	2.590.495	12.923	0	2.700	2.367.482
Diverse reguleringer	15.105	380.811	59.311	101	-835.114	0	-379.786
Aktiver ultimo 2019	3.778.755	8.893.918	540.890	89.042	1.796.061	10.775	15.109.441

De registrerede ikke-finansielle aktiver er nærmere specificeret i anlægsoversigten i bilag 2.

Det skal pointeres, at det kun er en begrænset del af de ikke-finansielle aktiver, som er realiserbare, hvis Aarhus Kommunen fortsat skal yde en service, der svarer til den nuværende som følge af, at aktiverne er nært knyttet til den ydede service (f. eks. skolebygninger, daginstitutioner, ældrecentre, idrætsfaciliteter o.l.).

Af kommunens ikke-finansielle aktiver er det primært byggemodningsarealer, landbrugs- og beboelsesarealer, i en vis udstrækning skovarealer og visse af kommunens ejendomme, som kan betegnes som realiserbare uden, at et salg i nævneværdigt omfang vil påvirke den kommunale service.

I Aarhus Kommunes balance indgår bl. a. værdien af de kommunale ejendomme og jorder jf. anlægsoversigten jf. omstående opgørelse. Ejendomsværdien af disse ejendomme og jorder opgjort ultimo 2019 er resumeret i følgende oversigt:

Aarhus Kommune**Ejendomsværdier 2019**

(Mio. kr.)	Ejendomsværdi (Mio. kr.)	Grundværdi (Mio. kr.)	Areal (1.000 m ²)
Ejendomme beliggende i Aarhus Kommune og tilhørende Aarhus Kommune i alt	18.905	5.999	63.798

Note: Forskellen mellem ovenstående ejendomsværdi for Aarhus Kommune og den opgjorte værdi af bygninger og grunde i tabellen i afsnittet om den udvidede balance kan primært henføres til de løbende afskrivninger på bygningsmassen.

Ud over de ejendomme, som er omfattet af ovenstående oversigt, ejer Aarhus Kommune enkelte ejendomme beliggende i andre kommuner

For en nærmere specifikation af ejendomsværdierne fordelt på de enkelte ejendomme henvises til regnskabet's ejendomsfortegnelse som er tilgængelig sammen med det øvrige regnskabsmateriale på Aarhus Kommunes hjemmeside "<https://aarhus.dk/demokrati/kommunens-oekonomi/regnskab/>".

I relation til de anførte ejendoms- og grundværdier skal gøres opmærksom på, at det kun er en begrænset del heraf, der er realiserbare og derfor har en reel kursværdi på 100. Det skyldes, at en lang række ejendomme og arealer f. eks. skoler og daginstitutioner er nødvendige, hvis Aarhus Kommune fortsat skal kunne yde en service svarende til den nuværende.

Redegørelse for den indre værdi af kommunens aktier og andelsbeviser m.v.

Den indre værdi af Aarhus Kommunes aktier og andelsbeviser m.v. kan opgøres således:

Virksomhed	Ejerandel i %	Egenkapital	Aarhus Kommunes andel af egenkapital (indre værdi)
OK	0,32%	547.000	1.750
Incuba A/S	6,56%	458.106	30.052
Sampension KP Livsforsikring A/S	2,50%	3.571.000	89.275
Aarhus Lufthavn A/S	73,34%	84.038	61.633
Danplanex	42,75%	13.410	5.732
Aarhus Vand A/S	100,00%	9.566.867	9.566.867
Human Technologies ApS*	8,00%	-2.309	-185
Biomassefyret Kraftvarmeværk A/S	100,00%	500	500
Østjyllands Brandvæsen A/S	79,44%	-43.288	-34.388
AffaldVarme Aarhus A/S	100,00%	145.956	145.956
I alt		14.341.280	9.867.192

* Human Technologies ApS er under konkurs, hvorfor værdien er senest tilgængelige værdi.

Indregning sker jf. regnskabspraksis efter indre værdis metode opgjort i henhold til det seneste aflagte regnskab. I ovenstående tabel er værdiansættelsen lavet på baggrund af selskabernes årsrapporter pr. ultimo 2018. I opgørelsen er udeladt en værdiansættelse af kommunens andele i andelsboligforeninger o.l., da disse udgør en meget lille andel af de samlede aktiver.

5. Garantier, forpligtelser og eventualrettigheder o.l.

Ud over de registrerede materielle og immaterielle aktiver, som er beskrevet i afsnit 4, råder Aarhus kommune også over en række ikke-værdisatte aktiver og passiver. Disse aktiver og passiver er nærmere beskrevet i de efterfølgende afsnit.

5.1 Finansielle risici og forpligtelser

Aarhus Kommune står løbende over for en række finansielle risici ligesom man kan have forpligtelser, som kan indebære finansielle udgifter på et senere tidspunkt. De væsentligste finansielle risici og forpligtelser, som man har kendskab til ultimo 2019 er beskrevet efterfølgende.

Ejendomshandler - deponeringer indtil endelig handel: I forbindelse med køb og salg af ejendomme sker der deponering af købesummen indtil den endelige handel falder på plads. Frigivelsen af de deponerede beløb kan ske op til flere år efter at deponeringen er foretaget.

Salg af grunde: I forbindelse med kommunens salg af grunde kan kommunen generelt i en vis periode risikere at skulle refundere grundkøberne op til 10 procent af salgssummen, hvis de geotekniske forhold på grunden viser sig værre end forudsat ved udbuddet. Denne eventualforpligtelse ændrer sig løbende afhængig af de gennemførte salg.

Åremålsansættelser: Aarhus Kommune har få åremålsansatte medarbejdere. I forbindelse med deres fratrædelse udløses en godtgørelse. For åremålsansatte, der er sikret en varig ansættelse efter åremålsansættelsens udløb, kan åremålstillægget maksimalt udgøre 25 pct. af

lønnen i stillingen. For åremålsansatte, der ikke har tilbagegangsret, udgør tillægget oftest 30 pct. af lønnen i stillingen.

Voldgiftssag mod Malling Turistbusser: Midttrafik og Kørselskontoret i Aarhus Kommune kører en større voldgiftssag mod Malling Turistbusser. Aarhus Kommunes mulige tilgodehavende er opgjort til 30 mio. kr. Sagen er anlagt af Midttrafik og Aarhus Kommune. Aarhus Kommune har vundet sagen vedrørende ansvarsgrundlaget. Erstatningens størrelse afgøres primo 2020. Udgifterne til advokatsalær har i 2019 beløbet sig til 723.536 mio. kr.

Stævning fra Aarhus Universitet mod Aarhus Kommune med krav om, at Aarhus Kommune skal tilbagebetale dækningsafgift: Sagen vedrører en stævning udtaget af Aarhus Universitet mod Aarhus Kommune med krav om, at Aarhus Kommune skal tilbagebetale den dækningsafgift, Universitetet har betalt af sine ejendomme fra 1. juli 2015 og frem til nu. Baggrunden er, at Universitetet mener, at de statslige ejendomme skal fritages for betaling af dækningsafgift og dermed kun betale grundskyld. Aarhus Kommune fastholder, at dækningsafgiften er opkrævet korrekt.

Sagen kan – hvis den tabes – have store økonomiske konsekvenser. Ejendomsbeskatningen skønner, at sagen vedrører ca. 70 mio. kr. i perioden fra 2015 til udgangen af 2019. Den fremadrettede konsekvens skønnes at være op mod 20 mio. kr. om året i mindre skatteindtægter. Viborg Kommune er ligeledes stævnet for samme forhold.

Ekspropriationserstatning: Der er rejst sag mod Aarhus Kommune vedrørende ekspropriationserstatning med betalingspåstand på 25 mio. kr., hvortil kommer procesrente siden sagsanlæg i 2008.

Lastbilkartel: Sammen med Odense og Københavns Kommune føres retssag mod et lastbilkartel. Sagen forventes ikke afgjort før 2021 eller 2022. Aarhus Kommunes erstatning anslås til 1 mio. kr. Udgifter til advokatsalær beløber sig til 177.581 kr. i 2019.

Slettet tilbagekøbsklausul: Aarhus Kommune er stævnet vedrørende slettet tilbagekøbsklausul fra Tingbogen i 2008. I 2018 gentinglyses klausulen. Ejendommens ejer har nu frikøbt klausulen for 6.043.000 kr., som han har stævnet kommunen for, da han mener, Aarhus Kommune var vidende om, at klausulen blev aflyst tilbage i 2008 og accepterede, at det skete uden betaling.

DOKK1: Omkring den 22. februar 2016 skete der udslip af ca. 300 l glykol fra et defekt køleanlæg i et maskinrum i Dokk1. Glykolen trængte ind i et depotrum beliggende under maskinrummet, hvor der skal være sket skade på kontorinventar tilhørende Erhvervscentrum Aarhus. Forsikringsselskabet har ydet erstatning til Erhvervscentrum Aarhus for skaden på inventaret og har rejst krav om erstatning mod Dokk1/Aarhus Kommune herfor. DOKK1 forsikringsselskab har behandlet sagen og har vurderet, at der ikke er grundlag for noget erstatningskrav imod Dokk1/kommunen, da der ikke er noget, der tyder på fejl begået af Dokk1's/kommunens ansatte som årsag til skaden og har derfor afvist at betale erstatning. Skaden skyldes formentlig fejl ved kølemaskinen og eller fejl begået under monteringen, dvs. fejl fra leverandørens eller producentens side.

Da forsikringsselskabet fastholder sit krav, har Tryg stævnet kommunen, og det er nu op til domstolene at vurdere, om betingelserne for at pålægge kommunen erstatningspligt i forbindelse med skaden er opfyldt.

Arbejdsskader: Aarhus Kommune er løbende involveret i sager vedrørende arbejdsskader. Generelt er der tale om mindre beløb, som ikke udgør nogen væsentlig risiko i forhold til det generelle niveau for udgifterne på arbejdsskadesområdet.

Aarhus kommunes garantiforpligtelser

Aarhus Kommune har garanteret for en række lån vedrørende bl. a. selvejende institutioner, foreninger m.v.

Som følge af det kommunale regnskabsprincip indeholder regnskabet ikke et skøn over den aktuelle kursværdi af disse garantiforpligtelser.

For en nærmere specifikation af de enkelte garantiforpligtelser henvises til regnskabets fortegnelse over garantiforpligtelser.

Aarhus kommunes udgifter til tjenestemandspension

Kommunens udgifter til tjenestemandspensioner (ekskl. de takstfinansierede områder m.v.) budgetteres centralt og anvises af Borgmesterens Afdeling. Institutionerne har således ikke ansvaret for, at disse budgetbeløb overholdes. De takstfinansierede områder m.v. afholder selv udgifterne til pension.

De samlede udgifter (inkl. de takstfinansierede områder m.v.) til tjenestemandspensioner har i 2019 været 409,7 mio. kr. Fra 2018 til 2019 er pensionsudgifterne faldet med 1,5 mio. kr. Det lille fald kan skyldes, at der har været en række forkert placerede tjenestemandspensionister, der er flyttet til et refusionsberettiget område.

I tabellen nedenfor ses udviklingen i tjenestemandspensioner for årene 2009 til 2019.

Udviklingen på tjenestemandspensionsområdet

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
	Fuldtidsstillinger/mio. kr.									
Personer (gennemsnit)	2.489	2.552	2.773	2.899	2.968	2.856	2.911	2.942	2.992	2.976
Mio. kr. (løbende priser *)	309,5	309,7	328,4	345,9	352,5	374,7	389,0	400,9	411,2	409,7

Anm: omfatter egen-, ægtefælle- og børnepensioner samt efterindtægt. Opgørelsen er ekskl. tjenestemænd ansat hos NRGi og Sporvejene, da disse er selvforsikrede

Aarhus Byråd har besluttet, at der kun skal ansættes tjenestemænd i få stillinger fremover. De centrale nettoudgifter til tjenestemandspensioner vedrørende allerede ansatte tjenestemænd forventes ifølge aktuaropgørelsen pr. 31.12.2017 at stige frem mod år 2025 for derefter at falde.

De samlede kommunale udgifter til tjenestemandspensionerne vil både afhænge af den naturlige afgang blandt tjenestemandspensionisterne og af tilgangen til gruppen af tjenestemænd. Aarhus Kommune har fået udarbejdet en prognose over de centrale nettopensionsudgifter ved en aktuar. Nettoudgifterne er defineret som de løbende pensionsudgifter fratrukket pensionsbidrag fra magistratsafdelingerne mv.

Værdien af Aarhus Kommunes forpligtelser overfor nuværende og tidligere tjenestemænd udgør pr. 31. december 2019 12.286 mio. kr.

Pensionsforpligtelsen vedrørende Midttrafiks tjenestemænd: Midttrafik udarbejder årligt oversigter, der viser den samlede forpligtelse vedrørende tjenestemandspension pr. bestiller (kommune). Midttrafik har i 2019 tilført 0,2 mio. kr. til den samlede forpligtelse. Samlet set har Aarhus Kommune en forpligtelse på 3,5 mio. kr.

Pensionsforpligtelsen vedrørende AffaldVarmes tjenestemænd: AffaldVarme har over en årrække betalt Aarhus Kommune for at overtage deres forpligtelser over for de ansatte tjenestemænd. Ultimo 2017 er der betalt sammenlagt 162 mio. kr. til Aarhus Kommune. Aarhus Kommune har dermed overtaget en tilsvarende forpligtelse til afholdelse af fremtidige udgifter

til tjenestemandspension for AffaldVarmes tjenstemandsansatte nuværende og tidligere personale. Den tilbageværende hensættelse er ultimo 2019 samlet 128 mio. kr.

Feriepenge

I forbindelse med den nye ferielov er forpligtigelsen til lønmodtagernes feriemidler optjent september til december 2019 blevet optaget i regnskabet. Forpligtigelsen for de selvejende institutioner er ikke en del af Aarhus Kommunes forpligtigelse. Affald Varmes del af forpligtigelsen optages i Aarhus Kommunes forpligtigelse. Den samlede forpligtigelse er 350,4 mio. kr. Samtidig optages et aktiv, for det tilgodehavende som Aarhus Kommune har i Affald Varme 6,7 mio. kr.

5.2 Rettigheder og tilgodehavender

Aarhus kommunes og eventualrettigheder

Aarhus Kommune har en række betingede tilgodehavender (de såkaldte eventualrettigheder) som følge af udlån til foreninger, organisationer m.v.

Som følge af det kommunale regnskabsprincip indeholder regnskabet ikke et skøn over den aktuelle kursværdi af disse eventualrettigheder.

For en nærmere specifikation af de enkelte eventualrettigheder henvises til regnskabet's fortegnelse over eventualrettigheder.

I relation til opgørelsen af Aarhus Kommunes eventualrettigheder skal bemærkes, at Aarhus Kommune (og andre kommuner) har mulighed for at sende regninger til andre EU lande for borgere, som modtager pension fra udlandet. Det er den del af EU reglerne, som bl. a. indebærer, at hvis en borger som modtager pension fra udlandet, kommer på plejehjem i Aarhus, kan Aarhus Kommune efterfølgende få udgiften refunderet fra det EU land, hvor borgeren er socialt sikret. Det samme er tilfældet for sundhedsydelser (læge og sygehusbehandling). Der arbejdes p.t. på at sikre, at Aarhus Kommune opkræver de indtægter på området, som man er berettiget til.

Tilbagekøbsklausuler

Igennem en lang årrække har Aarhus Kommune ved grundsalg betinget sig, at man kunne købe grunden tilbage til den oprindelige salgspris med tillæg af en evt. ejendomsværdi ved en tinglyst tilbagekøbsklausul.

I de seneste år er der indløst en lang række tilbagekøbsklausuler, hvorved grundens ejer har overtaget den fulde ret til at råde over grunden.

Som følge af det kommunale regnskabsprincip indeholder regnskabet ikke et skøn over den aktuelle kursværdi af disse tilbagekøbsklausuler, men det skønnes, at de tilbageværende ikke-indløste tilbagekøbsklausuler repræsenterer et betydeligt trecifret millionbeløb.

6. Afrapporteringer i regnskabet

Afsluttede anlægsregnskaber

Byrådet har vedtaget, at der generelt aflægges anlægsregnskaber sammen med årsregnskabet. Undtaget herfra er følgende typer af anlægsprojekter:

- Alment boligbyggeri opført efter reglerne i Almenboligloven.
- Anlægsprojekter hvor der er stillet krav om et selvstændigt anlægsregnskab.
- Anlægsprojekter hvor der på en eller anden måde er problematiske forhold i forhold til de materielle forudsætninger, økonomi, projektets realisering o.l.
- Anlægsprojekter over 50 mio. kr.

I relation til regnskabet for 2019 er der eller vil der blive aflagt selvstændigt byrådsbehandlede anlægsregnskaber for følgende projekter:

- AB-13-235-004 - LP 951, Lisbjerg Bygade
- AB-11-294-005 - SSV Træpilleombygning
- AB-15-296-003 - Varmepumpe Aarhus Ø
- AB-12-296-004 - Vekslerkapacitet i midtbyen
- AB-17-296-002 - AffaldVarme Aarhus' andel af Gellerup-byggeriet
- AB-17-296-003 - Transmissionsledning og veksleranlæg til Åby-området
- AB-16-212-014 - Frikøb tilbagekøbsklausul Fridtjof Nansens Vej 9-43
- AB-15-253-007 - Salg af Valdemarsgade 18
- AB-16-253-001 - Køb af ejendommen Bautavej 1
- AB-07-223-003 - Adgangsvejene til Lisbjerg byudviklingsområde
- AB-18-212-013 - Amtssygehusgrunden
- AB-14-294-001 - Transmissionsanlæg (Bio), udførelse.
- AB-11-294-006 - SSV levetidsforlængelse
- 05677 - Plejeboliger Egå
- 05683 - Servicearealer ved plejeboliger Egå
- AB-10-336-654800 - Sønderskovhus plejeboliger, fase III, etape 2
- AB-10-336-654900 - Sønderskovhus servicearealer
- AB-14-336-658600 - Teknologi Sønderskovhus

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen aflægges anlægsregnskab for 217 KB-bevillinger og anlægsarbejder, som er afsluttet i løbet af regnskabsåret 2019 jf. oversigten over anlægsregnskaberne i bilag 8. Den samlede økonomi i de anlægsregnskaber, som afsluttes i forbindelse med regnskabet for 2019 er resumeret i efterfølgende oversigt:

Afsluttede anlægsregnskaber i alt

	U/I	Bevil-	Forbrug	Afvi-	Afvigelse
		ling		gelse	
		1.000 kr.			- % -
Anlægsregnskaber som afsluttes i forbindelse med regnskab 2019 i alt	U	1.436.188	1.319.942	-116.246	-8,09%
	I	-148.283	-161.387	-13.104	8,84%
	N	1.287.905	1.158.555	-129.350	-10,04%

Social- og Indenrigsministeriets regler for aflæggelse af anlægsregnskaber skelner mellem anlægsregnskaber for projekter over 2 mio. kr. og anlægsprojekter under 2 mio. kr. For projekter over 2 mio. kr. stilles der større krav til behandlingen af anlægsregnskabet.

De anlægsprojekter, der aflægges anlægsregnskaber for sammen med årsregnskabet, er specificeret på enkeltprojekter i oversigten over anlægsregnskaberne i bilag 8, fordelt på anlægsprojekter over 2 mio. kr. (63 stk.) og under 2 mio. kr. (20 stk.) samt på KB-bevillinger over 2 mio. kr. (66 stk.) og under 2 mio. kr. (68 stk.). Specifikationen af anlægsregnskaberne er resumeret i efterfølgende oversigter:

Afsluttede anlægsregnskaber:**Afsluttede anlægsregnskaber - Større projekter**

	U/I	Bevil- ling	Forbrug	Afvi- gelse	Afvigelse
		1.000 kr.			- % -
Anlægsregnskaber som afsluttes i forbindelse med regnskab 2016 i alt	U	900.827	751.141	-149.685	-16,62%
	I	-106.880	-110.492	-3.612	3,38%
	N	793.947	640.649	-153.297	-19,31%

Afsluttede anlægsregnskaber - Mindre projekter

	U/I	Bevil- ling	Forbrug	Afvi- gelse	Afvigelse
		1.000 kr.			- % -
Anlægsregnskaber som afsluttes i forbindelse med regnskab 2016 i alt	U	14.049	9.175	-4.874	-34,70%
	I	-4	-400	-396	9703,92%
	N	14.045	8.775	-5.270	-37,52%

Afsluttede KB-bevillinger:**Afsluttede KB-bevillinger - Større projekter**

	U/I	Bevil- ling	Forbrug	Afvi- gelse	Afvigelse
		1.000 kr.			- % -
Anlægsregnskaber som afsluttes i forbindelse med regnskab 2019 i alt	U	492.730	537.004	44.273	8,99%
	I	-39.658	-49.612	-9.955	25,10%
	N	453.073	487.391	34.318	7,57%

Afsluttede KB-bevillinger - Mindre projekter

	U/I	Bevil- ling	Forbrug	Afvi- gelse	Afvigelse
		1.000 kr.			- % -
Anlægsregnskaber som afsluttes i forbindelse med regnskab 2019 i alt	U	28.582	22.622	-5.960	-20,85%
	I	-1.741	-882	859	-49,34%
	N	26.841	21.740	-5.101	-19,00%

Det skal i øvrigt bemærkes, at alle anlægsprojekter vedrørende AffaldVarme er afsluttet i 2019, da AffaldVarme er selskabsgjort pr. 1. oktober 2019.

Der er udarbejdet en udvidet beskrivelse af de aflagte anlægsregnskaber, som er elektronisk tilgængelig på Aarhus Kommunes hjemmeside under "<https://aarhus.dk/demokrati/kommunens-oekonomi/regnskab/>".

Et anlægsprojekt afsluttes endeligt i forbindelse med aflæggelse af anlægsregnskab. I forlængelse af aflæggelsen af anlægsregnskaber, som er afsluttet i 2019, er de aktive anlægsprojekter vurderet i relation til, om der er projekter, der er så nær færdiggørelse, at det vil være hensigtsmæssigt også at aflægge anlægsregnskaber for disse. Det er ikke umiddelbart vurderingen, at det er tilfældet.

Indikator for konkurrenceudsættelse (IKU)

Social- og Indenrigsministeriet opgør en såkaldt indikator for konkurrenceudsættelse (IKU), som skal illustrere hvor stor en del af kommunens aktiviteter, som konkurrenceudsættes.

Indikator for konkurrenceudsættelse afløser den i tidligere år opgjorte såkaldte Privat Leverandør Indikator (PLI), som skulle illustrere, hvor stor en del af kommunernes aktiviteter private (eksterne) leverandører har leveret.

For perioden 2010 til 2019 er den opgjorte Indikator for Konkurrenceudsættelse og den opgjorte Privat Leverandør Indikator vist for Aarhus Kommune. Ved tidspunktet for udarbejdelsen af regnskabs bemærkninger foreligger Social- og Indenrigsministeriet opgørelse for 2019 endnu ikke:

Indikator for Konkurrenceudsættelse

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
	Andel i %									
Privat Leverandør Indikator (PLI) - 2012 definitionen	21,6	23,6	25,0	24,1	24,0	24,2	24,3	24,8	23,6	-
Indikator for konkurrenceudsættelse (IKU) - 2012 definitionen	21,8	23,9	25,4	24,5	24,4	24,4	24,3	24,8	23,6	-

I det meste af perioden fra 2009 til 2019 har den del af Aarhus Kommunes opgaver, som har været leveret af private leverandører ligget nogenlunde stabilt. Det skal bemærkes, at en væsentlig del af stigningen fra 2010 til 2011 skyldes ændring af opgørelsesmetoden.

Kassedifferencer og afskrivninger af uerholdelige tilgodehavender

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen opgør forvaltningerne årets kassedifferencer og afskrevne uerholdelige tilgodehavender. For regnskabsåret 2019 er der sammenlagt opgjort kassedifferencer (overskud) på ca. 0,5 mio. kr.

Der er sammenlagt afskrevet uerholdelige tilgodehavender på 25,5 mio. kr. jf. specifikationen heraf i afsnittet om afskrivninger og kassedifferencer.

Der henvises i øvrigt til dette afsnit for en specifikation af ovennævnte forhold på magistratsafdelingsniveau.

7. Generelle redegørelser i regnskabet

Gæld til de takstfinansierede virksomheder

Social- og Indenrigsministeriet kræver, at evt. gæld til en eller flere af de takstfinansierede virksomheder skal være til stede i kassebeholdningen ultimo regnskabsåret.

Det skal i den forbindelse bemærkes, at med likvide aktiver på 1.076 mio. kr. ultimo 2019 samtidig med, at Aarhus Kommune ikke har gæld til de takstfinansierede områder, er Social- og Indenrigsministeriets krav om, at gæld til forsyningsvirksomheder skal være "til stede" i "kommunekassen" ved årets udgang opfyldt jf. bemærkningerne vedrørende likviditetsudviklingen.

Swap-aftaler (omlægning af lån med henblik på en formindskelse af rente og/eller risiko)

Aarhus Kommunes samlede langfristede gæld inkl. langfristet gæld vedrørende ældreboliger er ved udgangen af 2019 på 7.064 mio. kr. Den skattefinansierede andel udgør 3.036 mio. kr.

Aarhus Kommune havde primo 2019 fem SWAP-aftaler. Disse SWAP-aftaler er i forbindelse med lånkonverteringer ophørt i december 2019, hvorfor Aarhus Kommune ultimo 2019 ikke længere har nogen SWAP-aftaler.

Overførsler af drifts- og anlægsmidler til efterfølgende år

Aarhus Kommune anvender en bevillingspraksis, hvor de decentraliserede områders nettooverskud kan søges overført til efterfølgende år. Herudover kan en række uforbrugte puljemidler samt uforbrugte nettorådighedsbeløb som følge af tidsforskydninger søges overført til efterfølgende år. I det omfang, der har været ikke-bevilgede merudgifter på ikke-decentraliserede områder sker der modregning af merforbruget i de efterfølgende år.

De økonomiske konsekvenser af ovennævnte bevillingspraksis er i relation til regnskabsafslæggelsen for 2019 specificeret i nedenstående oversigt opgjort ultimo marts 2019:

Overførsler vedrørende regnskab 2019 (R-2019)

	Overført til				
	2019	2020	2021	2022	2023
	1.000 kr.				
Drift	0	6.933	-14.050	45.519	50.142
Anlæg	0	-111.344	-19.831	-444	-7.000
Finansielle tilskud	0	112.640	0	0	0
Finansiering	0	0	0	0	0
Overførsler i alt	0	8.229	-33.881	45.075	43.142

Ud over ovenstående overførsler, som godkendes i forbindelse med byrådets behandling af regnskabet for 2019, er der allerede via tillægsbevillinger overført en række puljer, rådighedsbeløb m.v. til 2020 og efterfølgende år efter vedtagelsen af budgettet for 2020 - primært i forbindelse med Byrådets behandling af de forventede regnskaber for 2019. Disse overførsler er opgjort til følgende beløb:

Overførsler vedrørende regnskab 2019 (FVR-2019 o.l.)

	Overført til				
	2019	2020	2021	2022	2023
	1.000 kr.				
Drift	-79.189	43.220	18.451	17.518	0
Anlæg	-1.039.628	849.942	481.561	-291.874	0
Finansielle tilskud	-386.549	367.278	13.866	5.405	0
Finansiering	0	0	0	0	0
Overførsler i alt	-1.505.366	1.260.439	513.878	-268.952	0

Status på arbejdsopgaver udført for andre offentlige myndigheder

Aarhus kommune udfører løbende en række opgaver for andre kommuner. I regnskabsåret 2019 har magistratsafdelingerne oplyst, at det drejer det sig om følgende opgaver:

- **Sociale Forhold og beskæftigelse** varetager opgaver for Samsø Kommune vedrørende alkoholbehandling.
- **Teknik og Miljø** varetager opgaver for Samsø Kommune vedrørende indsatsplaner, tilsyn m.m.
- **Kulturaftale:** I medfør af kulturaftale med Kulturministeriet og aftaler indgået med Statens Kunstråds Musikudvalg har Kultur- og Borgerservice fået overdraget forvaltnings- og økonomisk tilsyn med en række større Kulturinstitutioner i Aarhus Kommune. Aarhus Kommune modtager ikke betaling herfor.
- **Borgerservice:** Nævnsekretariatet i Borgerservice i Aarhus Kommune varetager sekretariatsbetjeningen for Huslejenævnet og beboerklagenævnet i Haderslev Kommune. Fra 2020 varetages sekretariatsbetjeningen for Beboer og huslejenævn også for Syddjurs og Norddjurs kommuner.
- **ITK:** ITK varetager opgaver for foreningerne eReolen og Open Data.

Medmindre andet er nævnt, løber opgaverne generelt frem til år 2021 eller senere.

Finansielle forpligtelser i forbindelse med leje- og leasingaftaler

Social- og Indenrigsministeriet kræver, at kommunerne skal udvide garanti- og eventualrettighedsfortegnelsen til også at indeholde finansielle forpligtelser i forbindelse med lejeaftaler og leasingarrangementer. Som følge heraf indhentes oplysninger om samtlige aktive lejeaftaler og leasingarrangementer, som i værdi overstiger 50.000 kr. pr. aftale.

Ultimo 2019 kan anskaffelsesværdien af de lejede og leasede aktiver skønsmæssigt opgøres til følgende beløb fordelt på magistratsafdelinger:

Leje- og leasingaftaler

	Skønnede årlig le- je/leasing- afgift (Mio. kr.)	Skønnet anskaffel- sesværdi (Mio. kr.)
	1.000 kr.	
Magistratsafdelingen for sociale forhold og beskæftigelse	35.223	514.327
Magistratsafdelingen for Teknik og Miljø	32.286	545.469
Magistratsafdelingen for Sundhed og Omsorg	12.621	148.568
Magistratsafdelingen for Kultur og Borgerservice	5.894	87.404

Leje- og leasingaftaler

	Skønnede årlig le- je/leasing- afgift (Mio. kr.)	Skønnet anskaffel- sesværdi (Mio. kr.)
	———— 1.000 kr. ————	
Magistratsafdelingen for Børn og Unge	23.895	461.767
Borgmesterens Afdeling	3.299	37.832
Ejendomme beliggende i Aarhus Kommune og tilhørende Aarhus Kommune i alt	113.218	1.795.367

8. Nøgletal

Aarhus Kommunes regnskabsresultat for 2019, som det er beskrevet i de foregående afsnit, kan opsummeres i efterfølgende nøgletal.

Aarhus Kommune	Nøgletal 2019		
	Regnskab (1)	Budget (2)	Afvigelse (3)=(1)-(2)
	— 1.000 kr./kr. pr. indbygger —		
Indbyggertal	345.208	345.293	-85
Regnskabsresultatet:			
• Driftsoverskud i alt	414.537	440.489	-25.952
• Driftsoverskud pr. indbygger	1.201	1.276	-75
• Overskud i alt	315.889	639.968	-324.079
• Overskud pr. indbygger	915	1.853	-938
Drift:			
• Serviceudgifter i alt	13.460.027	13.499.231	-39.204
• Serviceudgifter pr. indbygger	38.991	39.095	-104
• Overførsler i alt	6.343.498	6.384.277	-40.780
• Overførsler pr. indbygger	18.376	18.489	-114
• Renteudgifter i alt	-17.880	-20.353	2.473
• Renteudgifter pr. indbygger	-52	-59	7
Anlæg:			
• Anlægsudgifter i alt (brutto)	1.767.511	1.933.757	-166.246
• Anlægsudgifter pr. indbygger (brutto)	5.120	5.600	-480
• Skattefinansierede anlægsudgifter i alt (brutto)	1.074.326	1.254.000	-179.674
• Skattefinansierede anlægsudgifter pr. indbygger (brutto)	3.112	3.632	-520

Aarhus Kommune

Nøgletal 2019

	Ultimo 2018	Ultimo 2019	Ændring
	(1)	(2)	(3)=(2)-(1)
— 1.000 kr./kr. pr. indbygger —			
Egenkapitalen			
• Finansiell egenkapital i alt	-2.878.976	-2.875.465	3.511
• Finansiell egenkapital pr. indbygger	-8.340	-8.328	12
• Korrigeret *) finansiell egenkapital i alt	-3.642.251	-3.371.548	270.704
• Korrigeret *) finansiell egenkapital pr. indbygger	-10.551	-9.764	787
• Finansiell balance i alt	-5.272.382	-5.288.415	-16.033
• Finansiell balance pr. indbygger	-15.273	-15.316	-43
• Samlet balance i alt	12.378.166	8.577.718	-3.800.449
• Samlet balance pr. indbygger	35.857	24.842	-11.015
• Likviditet i alt	-1.015.816	87.661	1.103.476
• Likviditet pr. indbygger	-2.943	254	3.196
• Kassebeholdning i alt	284.325	1.076.393	792.068
• Kassebeholdning pr. indbygger	824	3.117	2.294
• Skattefinansieret langfristet gæld i alt	2.152.712	3.036.130	883.418
• Skattefinansieret langfristet gæld pr. indbygger	6.236	8.793	2.557

*) Den korrigerede finansielle egenkapital indeholder korrektioner for udskudt forbrug bl. a. på de decentraliserede områder og vedrørende visse tjenestemandspensioner m.v.

Resume af sektorernes regnskaber

Efterfølgende er de af Byrådet fastlagte sektorerers regnskaber resumeret.

Der er knyttet enkelte overordnede kommentarer til sektorernes resultater.

For en uddybende beskrivelse af sektorernes regnskaber henvises til de specielle bemærkninger til regnskabet.

Sociale Forhold og Beskæftigelse

Resumé af sektorens økonomi

Sektor	Regnskab	Budget	Afvigelse mellem budget og regnskab	Tillægsbevillinger og omplaceringer	Afvigelse i forhold til korrigeret budget	
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4)	(5)=(3)-(4)	
			- 1.000 kr. -			- % -
Drift:						
Udgifter	10.195.941	9.669.216	526.725	511.621	15.104	0,1
Indtægter	-630.979	-36.993	-593.986	-413.873	-180.113	40,0
Refusion	-1.419.247	-1.446.553	27.306	-61.061	-88.367	5,9
Nettoudgifter i alt	8.145.715	8.185.669	-39.955	36.687	-76.642	...
Anlæg:						
Udgifter	82.245	84.492	-2.247	35.874	-38.121	...
Indtægter	-4.373	-3264	-1.109	-12.763	11.654	...
Nettoudgifter i alt	77.872	81.228	-3.356	23.111	-26.467	...
Nettoopgørelse:						
Decentraliseret område (drift og anlæg):						
* 1.20	3.412.713	3.320.794	91.919	162.348	-70.429	2,0
* 1.05	77.872	81.228	-3.356	23.111	-26.467	
Ikke-decentraliseret område:						
* 1.51	4.722.819	4.824.016	-101.197	-101.502	305	0,0
* 1.52 Danskundervisning	10.182	40.858	-30.676	-24.158	-6.517	39,0
Nettoudgifter i alt	8.223.587	8.266.897	-43.311	59.798	-103.109	...

Forklaringer på afvigelser mellem regnskab og korrigeret budget - decentraliseret drift

De væsentligste årsager til afvigelse mellem regnskab og korrigeret budget:

Der er samlet set en mindreudgift i forhold til korrigeret budget på 70,4 mio. kr. Hovedforklaringerne er anført herunder.

- Mindreforbrug på eksterne projekter på beskæftigelsesområdet – 4 mio. kr.
- Merindtægter på refusioner for Særligt Dyre Enkeltsager - 9 mio. kr.
- Merindtægter på flygtningerefusion – 5 mio. kr.
- Merindtægt på resultattilskud og grundtilskud på integrationsområdet – 13 mio. kr.
- Vundne retssager vedrørende betalingsforpligtelse – 7 mio. kr.
- Berigtigelser af BPA-regnskaber fra tidligere år – 3 mio. kr.
- Færre udgifter end forventet på dele af de nye 6 driftsområder herunder på Udførerdelen i BFF og myndighedssiden i VJH. Herudover mindreudgifter på tværgående midler – herunder tidsforskydninger på eksternt finansierede projekter centralt i MSB og på Socialområdet.

Forklaringer på afvigelser mellem regnskab og korrigeret budget - ikke-decentraliseret drift

De væsentligste årsager til afvigelse mellem regnskab og korrigeret budget:

Den samlede afvigelse på sektor 151 er en merudgift på 0,3 mio. kr.

- Årsagen er mindre forskydninger på de enkelte funktioner i forhold til forventet regnskab pr. ultimo september. Der vedlægges en funktionsopdelt tabel hvor forskydningerne er opgjort

Den samlede afvigelse på sektor 152 danskundervisning udgør en mindredgift på 6,5 mio. kr.

- Årsagen skal findes i at indførelsen af gebyrer på danskundervisningen har fået større aktivitetsmæssig effekt end forventet i lovgivningen. Den meget lavere aktivitet er ikke fuldt ud blevet indregnet i forventet regnskab.

Forklaringer på afvigelser mellem regnskab og korrigeret budget - anlæg (herunder KB)

Af MSB's korrigerede anlægsbudget på 104,3 mio. kr. i 2019 er der forbrugt 77,9 mio. kr., hvilket resulterer i et netto mindreforbrug på 26,5 mio. kr. i 2019, jf. ovenstående tabel. Nettoafvigelsen på sektor 1.05 i 2019 omfatter en mindredgift på 38,1 mio. kr. samt en mindreindtægt på 11,7 mio. kr.

Afvigelsen på udgiftssiden skyldes primært tidsforskydning i forbindelse med igangværende anlægsprojekter.

Afvigelsen på indtægtssiden skyldes primært tidsforskydninger i forbindelse med fortsat igangværende planlagte ejendomssalg "Salg af bygninger og grunde VH" samt "Servicearealtilskud" fra Økonomistyrelsen, som udbetales i forbindelse med opførelse af almene Handicapboliger.

Forklaring på overførsler til efterfølgende år - anlæg og KB

Regnskabet for sektor 1.05 udviser en nettoafvigelse på -26,5 mio. kr. som primært skyldes tidsforskydninger i forbindelse med igangværende anlægsprojekter. Mer- og mindredgifter på de enkelte anlægsprojekter foreslås overført til 2020.

Jf. nedenstående oversigt over afsluttede anlægsregnskaber i 2019 fremgår, at der er afsluttet 7 anlægsprojekter i 2019.

MSB har i regnskabsåret 2019 i alt 9 KB-bevillinger, hvoraf 1 afsluttes i forbindelse med regnskab 2019. Det samlede forbrug for disse bevillinger udgør 0,8 mio. kr. og vedrører en række mindre projekter vedrørende renoveringsopgaver, funktionelle tilpasninger samt energirenovering inden for MSB's bygningsportefølje. Det drejer sig primært om mindre KB-bevillinger, som er anvendt til diverse vedligeholdelsesprojekter inden for magistratsafdelingens døgninstitutioner for børn og unge samt lærings- og beskæftigelsestilbud på voksenhandicapområdet.

Afsluttede anlægsregnskaber i 2019, herunder over 2 mio. kr.

Magistratsafdelingen for Sociale Forhold og Beskæftigelse har i regnskabsåret 2019 afsluttet 6 anlægsregnskaber over 2 mio. kr.:

"Køb af Dalgården": Fra lukket dagsorden på Byrådsmøde den 4. juni 2019 blev det besluttet at købe ejendommen Oddervej 249 i Højbjerg for 44 mio. kr. Ejendommen har huset opholdsstedet Dalgården, som var et opholdssted for børn og unge der lukkede i 2019. Den selvejende institution blev i 2018 drevet med underskud, hvilket medførte at institutionen oparbejdede en gæld til Sociale Forhold & Beskæftigelse. Ejendommen blev pr. 1. juni 2019 købt af Aarhus Kommune for 13,5 mio. kr., idet gælden blev modregnet i købsprisen. Projektet er afsluttet i balance.

"Skæve boliger (BF 16-19)": I forbindelse med budgetforlig 2019-22 blev der afsat 3 mio. kr. til skæve boliger, idet forligspartierne ønskede at gøre en ekstra indsats for de hjemløse og særligt udsatte borgere, der har sværest ved at rummes i traditionelle boliger. Budgetmidlerne er i 2019 udmøntet til henholdsvis anlægsprojektet "Bækken" og anlægsprojektet "Køb af patienthotel til ungeboliger og kulturhus" som etableres i samarbejde med MKB. Projektet er afsluttet i balance.

”Bøgeskovgård aktivitetstilbud”: På byrådsmøde den 9. marts 2016 blev givet en anlægsbevilling på 14 mio. kr. til ombygningen og udvidelsen af Bøgeskovgård Aktivitetscenter. Projektet er et led i en strategi om at Aarhus kommune skal kunne tilbyde egnede bo- og dagtilbud til Aarhusborgere inden for kommunegrænsen. Bygningen er blevet udvidet og ombygget, således at den kan huse borgere med svære fysiske handicaps. Projektet afsluttes med et mindreforbrug på 2,3mio. kr. I forbindelse med årsregnskab 2019 afregnes restbevillingen med finansieringskilden ”Boliger – MSB (budgetforlig 14-17). Projektet er afsluttet i balance.

”Birkedalen – serviceareal”: På byrådsmøde den 22. marts 2017 godkendte Byrådet en anlægsbevilling til etablering af 22 almene handicapboliger til voksne med udviklingshæmning, hvoraf de 12 boliger vedrører Birkebakken. Boligerne er opført i partnerskab med Jysk Børneforsorg. For at den selvejende institution kunne få momsrefusion blev udgiften til servicearealer optaget i det kommunale regnskab i lighed med praksis for andre selvejende institutioner. I den forbindelse blev givet en anlægsbevilling på 1.336.800 kr. ekskl. Moms, som blev finansieret via en tilsvarende anlægsindtægtsbevilling på 1.336.800 kr. ekskl. Moms fra den selvejende institution, således at der ikke blev tale om nettoudgifter for Aarhus Kommune. Projektet er afsluttet i balance i 2019.

”Birkedalen Grundkapital”: På byrådsmøde den 22. marts 2017 godkendte Byrådet en anlægsbevilling til etablering af 33 almene handicapboliger til voksne med udviklingshæmning, hvoraf de 12 boliger vedrører Birkebakken. Boligerne er opført i partnerskab med Jysk Børneforsorg. Aarhus Kommune har indskudt grundkapitalen på 2,012 mio. kr. i forbindelse med opførelsen af de 12 boliger. Projektet er afsluttet i balance i 2019.

”Børnehuset, Marselis Boulevard”: På baggrund af ny Lovgivning omkring målgruppen for vidoafhøring af børn og unge har Finansministeriet i 2017 givet økonomiske kompensation til de nødvendige tilpasninger af lokaler i Børnehuset på Marselis Boulevard 179. Aarhus Kommune har modtaget 400.000 kr. fra Finansministeriet, hvoraf Aarhus Kommune har udgiftsført 0,36 mio. kr. Restbevillingen er afregnet med ministeriet. Projektet er afsluttet i balance i 2019.

”Egebæksvej 28-32 Serviceareal”: På byrådsmøde den 26. april 2017 godkendte Byrådet en anlægsbevilling til 12 almene handicapboliger på Egebæksvej. Boligerne er opført i samarbejde med Jysk Børneforsorg. I forbindelse med optagelse af servicearealer for den selvejende institution på Egebæksvej i det kommunale regnskabssystem blev der meddelt en anlægsbevilling på 5.235.600 kr. ekskl. Moms, som blev finansieret via en tilsvarende anlægsindtægtsbevilling på 5.235.600 kr. ekskl. Moms fra den selvejende institution, således at der ikke blev tale om nettoudgifter for Aarhus Kommune. Projektet er afsluttet i balance i 2019.

Supplerende regnskabsindstilling i forbindelse med regnskabet for 2019

I forbindelse med regnskab 2019 fremsender MSB en supplerende regnskabsindstilling ”konvertering af driftsmidler til anlæg”.

Med henblik på at styrke selvforsyningsgraden, skabe rum for forebyggende tilbud og sikre arbejdsmiljøkrav indenfor MSB’s socialområde ønskes reserveret 14,39 mio. kr. fra MSB’s driftsbudget 2019 til brug for byggeprojekter inden for socialområdet i 2020. Det drejer sig om nedennævnte projekter:

Tabel 1: Ønsker for anlægskonvertering ifm. R19

Projekt	Bevilling
1. Funktionelle tilpasninger	3.210.000
2. 16 døgntilbudspadser	6.180.000
3. 6 botilbudspadser	5.000.000
I alt	14.390.000

Projekterne har primært til formål at øge selvforsyningsgraden. Socialområdet er økonomisk udfordret blandt andet på grund af køb af eksterne pladser, som oftest er dyrere end egne interne pladser. Derfor ønsker MSB at øge selvforsyningen, som et investeringsinitiativ, der skal bidrage til at sikre balance i det fremtidige driftsbudget inden for socialområdet.

Det indstilles:

At 1) der til finansiering af anlægsprojekterne i tabel 1 konverteres 14,39 mio. kr. fra drift i 2019 til anlæg i 2020 ifm. regnskab 2019

De decentraliserede områder

Resumé af årets resultat vedrørende decentraliserede områder

	Primo- ramme	Ramme- regule- ringer	Ultimo- ramme	Faktiske udgifter	Overskud i forhold til rammen
	(1)	(2)	(3)=(1)+ (2)	(4)	(5)=(3)-(4)
Nettoramme:			- 1.000 kr. -		
- 1.20	3.274.956	62.076	3.337.032	3.412.713	-75.682
Samlet ramme i alt	3.274.956	62.076	3.337.032	3.412.713	-75.682

NB! Tilgodehavender i kommunekassen anføres med positivt fortegn. Gæld anføres med negativt fortegn

Overskud/underskud svarer til 2,3 % af rammen i 2019.

Resumé af status vedrørende decentraliserede områder

	Status primo	Overskud i forhold til rammen	Saldokor- rektioner	Netttilgo- dehaven- de ultimo
	(1)	(2)	(3)	(4)=(1)+(2) +(3)
Nettoramme:			- 1.000 kr. -	
- 1.20	114.952	-75.682	--79.091	-39.821
I alt	114.952	-75.682	-79.091	-39.821

NB! Tilgodehavender i kommunekassen anføres med positivt fortegn. Gæld anføres med negativt fortegn

Samlet gæld udgør 1,2 % af rammen.

Den samlede gæld efter saldokorrektioner udgør ultimo 2019 -39 mio. kr.

Korrektionerne til opsparingen udgør i alt -79 mio. kr.

- Driftsfinansieret anlæg -41,4 mio.kr.
- Båndlagt opsparing vedr. sektor 106 -17 mio. kr.
- Køb af Dalgården -13,5 mio. kr.
- Budgetmodeller vedr. Integrationslov -0,4 mio. kr.
- Regulering af lønfremskrivning -8 mio. kr.

- Barselsudligning 1 mio. kr.
- Større retssager 1 mio. kr.
- Fleksjob -0,76 mio. kr.

Anlæg

Forklaringer på afvigelser mellem regnskab og korrigeret budget – anlæg (herunder KB)

Resumé af regnskab 2019

Sektor 100	Regnskab	Budget	Afvigelse mellem budget og regnskab	Tillægsbevillinger og omplaceringer	Afvigelser i forhold til ajourført budget	
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4A)	(5)=(3)-(4)	
			- 1.000 kr. -			- % -
Anlæg:						
Udgifter	82.245	84.492	-2.247	35.874	-38.121	-31,7%
Indtægter	-4.373	-3.264	-1.109	-12.763	11.654	-72,7%
Nettoudgifter i alt	77.872	81.228	-3.356	23.111	-26.467	-25,4%

Af MSB's korrigerede anlægsbudget på 104,3 mio. kr. i 2019 er der forbrugt 77,9 mio. kr., hvilket resulterer i et netto mindreforbrug på 26,5 mio. kr. i 2019, jf. ovenstående tabel. Nettoafvigelsen på sektor 1.05 i 2019 omfatter en mindreudgift på 38,1 mio. kr. samt en mindreindtægt på 11,7 mio. kr.

Afvigelsen på udgiftssiden skyldes primært tidsforskydning i forbindelse med igangværende anlægsprojekter.

Afvigelsen på indtægtssiden skyldes primært tidsforskydninger i forbindelse med fortsat igangværende planlagte ejendomssalg "Salg af bygninger og grunde VH" samt "Servicearealtilskud" fra Økonomistyrelsen, som udbetales i forbindelse med opførelse af almene Handicapboliger.

Forklaring på overførsler til efterfølgende år – anlæg og KB

Regnskabet for sektor 1.05 udviser en nettoafvigelse på -26,5 mio. kr. som primært skyldes tidsforskydninger i forbindelse med igangværende anlægsprojekter. Mer- og mindreudgifter på de enkelte anlægsprojekter foreslås overført til 2020.

Jf. nedenstående oversigt over afsluttede anlægsregnskaber i 2019 fremgår, at der er afsluttet 7 anlægsprojekter i 2019.

MSB har i regnskabsåret 2019 i alt 9 KB-bevillinger, hvoraf 1 afsluttes i forbindelse med regnskab 2019. Det samlede forbrug for disse bevillinger udgør 0,8 mio. kr. og vedrører en række mindre projekter vedrørende renoveringsopgaver, funktionelle tilpasninger samt energirenovering inden for MSB's bygningsportefølje. Det drejer sig primært om mindre KB-bevillinger, som er anvendt til diverse vedligeholdelsesprojekter inden for magistratsafdelingens døgninstitutioner for børn og unge samt lærings- og beskæftigelsestilbud på voksenhandicapområdet.

Afsluttede anlægsregnskaber i 2018, herunder over 2 mio. kr.

Magistratsafdelingen for Sociale Forhold og Beskæftigelse har i regnskabsåret 2019 afsluttet 6 anlægsregnskaber over 2 mio. kr.:

"Køb af Dalgården": Fra lukket dagsorden på Byrådsmøde den 4. juni 2019 blev det besluttet at købe ejendommen Oddervej 249 i Højbjerg for 44 mio. kr. Ejendommen har huset opholdsstedet Dalgården, som var et opholdssted for børn og unge der lukkede i 2019. Den selvejende institution blev i 2018 drevet med underskud, hvilket medførte at institutionen oparbejdede en

gæld til Sociale Forhold & Beskæftigelse. Ejendommen blev pr. 1. juni 2019 købt af Aarhus Kommune for 13,5 mio. kr., idet gælden blev modregnet i købsprisen. Projektet er afsluttet i balance.

”Skæve boliger (BF 16-19)”: I forbindelse med budgetforlig 2019-22 blev der afsat 3 mio. kr. til skæve boliger, idet forligspartierne ønskede at gøre en ekstra indsats for de hjemløse og særligt udsatte borgere, der har sværest ved at rummes i traditionelle boliger. Budgetmidlerne er i 2019 udmøntet til henholdsvis anlægsprojektet ”Bækken” og anlægsprojektet ”Køb af patienthotel til ungeboliger og kulturhus” som etableres i samarbejde med MKB. Projektet er afsluttet i balance.

”Bøgeskovgård aktivitetstilbud”: På byrådsmøde den 9. marts 2016 blev givet en anlægsbevilling på 14 mio. kr. til ombygningen og udvidelsen af Bøgeskovgård Aktivitetscenter. Projektet er et led i en strategi om at Aarhus kommune skal kunne tilbyde egnede bo- og dagtilbud til Aarhusborgere inden for kommunegrænsen. Bygningen er blevet udvidet og ombygget, således at den kan huse borgere med svære fysiske handicaps. Projektet afsluttes med et mindreforbrug på 2,3mio. kr. I forbindelse med årsregnskab 2019 afregnes restbevillingen med finansieringskilden ”Boliger – MSB (budgetforlig 14-17). Projektet er afsluttet i balance.

”Birkedalen – serviceareal”: På byrådsmøde den 22. marts 2017 godkendte Byrådet en anlægsbevilling til etablering af 22 almene handicapboliger til voksne med udviklingshæmning, hvoraf de 12 boliger vedrører Birkebakken. Boligerne er opført i partnerskab med Jysk Børneforsorg. For at den selvejende institution kunne få momsrefusion blev udgiften til servicearealer optaget i det kommunale regnskab i lighed med praksis for andre selvejende institutioner. I den forbindelse blev givet en anlægsbevilling på 1.336.800 kr. ekskl. Moms, som blev finansieret via en tilsvarende anlægsindtægtsbevilling på 1.336.800 kr. ekskl. Moms fra den selvejende institution, således at der ikke blev tale om nettoudgifter for Aarhus Kommune. Projektet er afsluttet i balance i 2019.

”Birkedalen Grundkapital”: På byrådsmøde den 22. marts 2017 godkendte Byrådet en anlægsbevilling til etablering af 33 almene handicapboliger til voksne med udviklingshæmning, hvoraf de 12 boliger vedrører Birkebakken. Boligerne er opført i partnerskab med Jysk Børneforsorg. Aarhus Kommune har indskudt grundkapitalen på 2,012 mio. kr. i forbindelse med opførelsen af de 12 boliger. Projektet er afsluttet i balance i 2019.

”Børnehuset, Marselis Boulevard”: På baggrund af ny Lovgivning omkring målgruppen for videoafhøring af børn og unge har Finansministeriet i 2017 givet økonomiske kompensation til de nødvendige tilpasninger af lokaler i Børnehuset på Marselis Boulevard 179. Aarhus Kommune har modtaget 400.000 kr. fra Finansministeriet, hvoraf Aarhus Kommune har udgiftsført 0,36 mio. kr. Restbevillingen er afregnet med ministeriet. Projektet er afsluttet i balance i 2019.

”Egebæksvej 28-32 Serviceareal”: På byrådsmøde den 26. april 2017 godkendte Byrådet en anlægsbevilling til 12 almene handicapboliger på Egebæksvej. Boligerne er opført i samarbejde med Jysk Børneforsorg. I forbindelse med optagelse af servicearealer for den selvejende institution på Egebæksvej i det kommunale regnskabssystem blev der meddelt en anlægsbevilling på 5.235.600 kr. ekskl. Moms, som blev finansieret via en tilsvarende anlægsindtægtsbevilling på 5.235.600 kr. ekskl. Moms fra den selvejende institution, således at der ikke blev tale om nettoudgifter for Aarhus Kommune. Projektet er afsluttet i balance i 2019.

Supplerende regnskabsindstilling i forbindelse med regnskabet for 2019

I forbindelse med regnskab 2019 fremsender MSB en supplerende regnskabsindstilling ”konvertering af driftsmidler til anlæg”.

Med henblik på at styrke selvforsyningsgraden, skabe rum for forebyggende tilbud og sikre arbejdsmiljøkrav indenfor MSB's socialområde ønskes reserveret 14,39 mio. kr. fra MSB's driftsbudget 2019 til brug for byggeprojekter inden for socialområdet i 2020.

Det drejer sig om nedennævnte projekter:

Tabel 1: Ønsker for anlægskonvertering ifm. R19

Projekt	Bevilling
1. Funktionelle tilpasninger	3.210.000
2. 16 døgntilbudspladser	6.180.000
3. 6 botilbudspladser	5.000.000
I alt	14.390.000

Projekterne har primært til formål at øge selvforsyningsgraden. Socialområdet er økonomisk udfordret blandt andet på grund af køb af eksterne pladser, som oftest er dyrere end egne interne pladser. Derfor ønsker MSB at øge selvforsyningen, som et investeringsinitiativ, der skal bidrage til at sikre balance i det fremtidige driftsbudget inden for socialområdet.

Det indstilles:

At 1) der til finansiering af anlægsprojekterne i tabel 1 konverteres 14,39 mio. kr. fra drift i 2019 til anlæg i 2020 ifm. regnskab 2019

2.00 Administration

Resumé af regnskab 2019

Sektor 200	Regnskab	Budget	Afvigelse mellem budget og regnskab	Tillægsbevillinger og omplaceringer	Afvigelse i forhold til ajourført budget	
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4A)	(5)=(3)-(4)	
			- 1.000 kr. -			- % -
Drift:						
Udgifter	100.839	63.903	36.936	44.581	-7.645	-7,0%
Indtægter	-31.425	-26.489	-4.936	-1.206	-3.730	13,5%
Refusion	0	0	0	0	0	...
Nettoudgifter i alt	69.414	37.414	32.000	43.374	-11.374	-14,1%
Anlæg:						
Udgifter	0	0	0	0	0	...
Indtægter	0	0	0	0	0	...
Nettoudgifter i alt	0	0	0	0	0	...
Nettoopgørelse:						
Decentraliseret område (drift og anlæg):						
* Sektor 201	69.414	37.414	32.000	43.374	-11.374	-14,1%
Ikke-decentraliseret område (drift og anlæg):						
* Ikke-decentraliserede udgifter	0	0	0	0	0	...
* Anlæg	0	0	0	0	0	...
Nettoudgifter i alt	69.414	37.414	32.000	43.374	-11.374	-14,1%

Forklaringer på afvigelser mellem regnskab og korrigeret budget - decentraliseret drift

Sekretariatet for Klima og Grøns Omstilling er med virkning fra 1. januar 2019 overført til sektor 2.01.

Sektoren har en afvigelse på netto 11,4 mio. kr. i mindredgift.

De væsentligste årsager til afvigelse mellem regnskab og korrigeret budget:

- Sektor 2.01, Rådmandsekretariatet: Et mindreforbrug på 1,1 mio. kr., der skyldes primært ikke-forbrugte midler vedr. innovationsprojektet/Byens udvikling og vækst.
- Sektor 2.01, Administrationen: Et mindreforbrug på 7,0 mio. kr. pga. generel tilbageholdenhed, tidsmæssig forskydning af IT-projekter samt ikke-udmøntede midler reserveret til fremtidige besparelser.
- Sektor 2.01 Sekretariat for Klima og Grøn Omstilling: Et mindreforbrug på 3,3 mio. kr. pga. en tidsmæssig forskydning af projekter, hvor medarbejdere til at varetage nye projekter, først er blevet ansat i 2. halvdel af 2019. Midlerne til området er en del af en samlet 4-årig portefølje for årene 2017-2020.

Forklaringer på afvigelser mellem regnskab og korrigeret budget - anlæg (herunder KB)

Sektoren har ingen anlægsprojekter.

De decentraliserede områder

Resumé af årets resultat vedrørende decentraliserede områder

	Primo- ramme	Ramme- regule- ringer	Ultimo- ramme	Faktiske udgifter	Overskud i forhold til rammen
	(1)	(2)	(3)=(1)+ (2)	(4)	(5)=(3)-(4)
Nettoramme:			- 1.000 kr. -		
- Sektor 2.01 Rådmandssekretariatet	14.637	5.175	19.813	19.453	360
- Sektor 2.01 Administration	22.777	19.747	42.523	39.967	2.555
- Sektor 2.01 Sekretariatet for Klima og Grøn Omstilling	0	10.540	10.540	9993	547
Samlet ramme i alt	37.414	35.462	72.876	69.414	3.462

NB! Tilgodehavender i kommunekassen anføres med positivt fortegn. Gæld anføres med negativt fortegn

Rammereguleringerne skyldes organisatoriske ændringer, hvor administrative funktioner er samlet i henholdsvis Rådmandssekretariatet og Fællesadministrationen (sekretariatetsanalysen) samt overførslen af Sekretariatet for Klima og Grøn Omstilling.

Overskud for sektor 2.01 i alt svarer til 4,8% af ultimorammen i 2019 og overskrider hermed ikke grænsen på 5% i forhold til afvigelser i det enkelte år.

Fordeling på undersektorer er følgende:

Overskud for sektor 2.01, Rådmandssekretariatet, svarer til 1,8% af rammen i 2019.

Overskud for sektor 2.01, Administration, svarer til 6,0% af rammen i 2019.

Overskud for sektor 2.01, Sekretariat for Klima og Grøn Omstilling, svarer til 5,2% af rammen i 2019.

Resumé af status vedrørende decentraliserede områder

	Status primo	Overskud i forhold til rammen	Saldokor- rektioner	Netttilgo- dehaven- de ultimo
	(1)	(2)	(3)	(4)=(1)+(2) +(3)
Nettoramme:			- 1.000 kr. -	
Sektor 2.01 Rådmandssekretariatet:				
<i>Kommuneplanopgaver:</i>				
Overførsel vedr. banegraven til BAA (godk.)	1.618	-435	-500	683
<i>LS, drift:</i>				
Ændret lønskøn	130	795	-27	898
Sektor 2.01 Fællesadministrationen	8.655	2.555		12.141
Ændret lønskøn			-69	
Byudviklingsmodel (godk.)			1.000	
Sektor 2.01 Sekretariat for Klima og Grøn Omstilling	0	547		8.543
Ændret lønskøn			0	
Overførsel af afdelingen til sektor 2.01 (godk.)			7.996	
I alt	10.404	3.462	8.400	22.266

NB! Tilgodehavender i kommunekassen anføres med positivt fortegn. Gæld anføres med negativt fortegn

Af saldokorrektionerne ovenfor er følgende allerede godkendte:

- Opsparingen primo 2019 er inkl. et opsparet beløb på 1,0 mio. kr. disponeret til en 3D byudviklingsmodel. Beløbet er overført fra sektor 2.36 Grønne Områder.

- Overførsel af 0,5 mio. kr. til sektor 2.16 vedr. Overdækning af banegraven
- Overførsel af Sekretariatet for Klima og Grøn Omstilling fra AffaldVarme med 8,0 mio. kr.

Sektorens samlede opsparing på 22,3 mio. kr. udgør 30,6% af rammen og overstiger hermed grænsen på 10% i forhold til den maksimale opsparing.

I forbindelse med regnskabsafslutningen for 2019 udmøntes forbrug af opsparing på i alt 16,1 mio. kr. til 2020-2023:

- 0,7 mio. kr. til Rådmandssekretariatet vedr. innovationsmidler
- 0,3 mio. kr. til HR vedr. uforbrugte trepartsmidler.
- -0,3 mio. kr. til HR vedr. uafklarede udeståender for udlånt personale.
- 0,7 mio. kr. til IT og GIS vedr. uforbrugte midler vedr. VTU-projektet.
- 2,8 mio. kr. til IT og GIS vedr. den digitale forretningsstrategi.
- 8,6 mio. kr. til Fællesadministrationen til imødegåelse af fremtidige besparelser
- 3,3 mio. kr. til Sekretariatet for Klima og Grøn omstilling vedr. færdiggørelse af diverse projekter,

Den resterende opsparing udgør herefter 6,2 mio. kr. og planlægges anvendt til diverse klima-projekter.

Fra 1. januar 2020 er området en del af den store sektor 2.01 Teknik og Miljø Skattefinansieret.

.

2.10 Byudvikling og Mobilitet, arealudvikling og almene Boliger

Resumé af regnskab 2019

Sektor 210	Regnskab	Budget	Afvigelse mellem budget og regnskab	Tillægsbevillinger og omplaceringer	Afvigelser i forhold til ajourført budget	
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4A)	(5)=(3)-(4)	
	- 1.000 kr. -				- % -	
Drift:						
Udgifter	336.743	317.038	19.705	44.057	-24.352	-6,7%
Indtægter	-4.218	-10.844	6.626	8.329	-1.703	67,7%
Refusion	-664	-814	150	0	150	-18,5%
Nettoudgifter i alt	331.861	305.379	26.481	52.385	-25.904	-7,2%
Anlæg:						
Udgifter	102.143	101.065	1.078	28	1.051	1,0%
Indtægter	-610.180	-264.798	-345.381	-542.295	196.914	-24,4%
Nettoudgifter i alt	-508.036	-163.734	-344.303	-542.267	197.965	-28,0%
Nettoopgørelse:						
Decentraliseret område (drift og anlæg):						
* Sektor 213	308.977	274.897	34.081	52.642	-18.561	-5,7%
* Sektor 216	7.416	7.428	-12	-257	244	3,4%
Ikke-decentraliseret område (drift og anlæg):						
* Ikke-decentraliserede udgifter	65	916	-852	0	-852	-93,0%
* Ikke-decentraliserede udgifter	15.403	22.139	-6.736	0	-6.736	-30,4%
* Anlæg	-508.036	-163.734	-344.303	-542.267	197.965	-28,0%
Nettoudgifter i alt	-176.176	141.646	-317.821	-489.882	172.061	-49,4%

Forklaringer på afvigelser mellem regnskab og korrigeret budget - decentraliseret drift

Sektor 2.13 Kollektiv Trafik: Der er et mindreforbrug ift. det korrigerede budget på 18,6 mio. kr. Mindreforbruget skyldes, at der er budgetlagt efter Midttrafiks forventede regnskab – og ikke deres budget, som der bliver opkrævet på baggrund af.

Bolig og Projektudvikling (nu Arealudvikling og Almene Boliger):

Sektor 2.16 Arealudvikling og Almene Boliger: Ikke bevilget merudgift på 0,2 mio. kr.

De væsentligste årsager til afvigelse mellem regnskab og korrigeret budget:

- Området har afholdt rådgiverydelser på 1,5 mio. kr., der vedrører udgifter til gennemførelse af advokatundersøgelse af en række byggesager i Brabrand Boligforening, jf. Teknik og Miljøs tilsynsforpligtigelse i almenboligloven. Udgifterne relaterer sig således til støttet byggeri, men da udgiften vedrører administration af støttet byggeri, må udgiften ikke indgå i den ikke-decentraliserede økonomi. Der indstilles en saldokorrektion på 2,02 mio. kr. i forbindelse med den supplerende indstilling regnskabet (primo 2020), der udligner denne omkostning.

Uden denne udgift har området reelt et mindreforbrug på 1,3 mio. kr. der skyldes:

- En række mindre indstillinger, der er godkendt i byrådet i år, hvor der indgået refusion for udgifter 0,5 mio. kr., der tidligere har været afholdt på området.
- Der er ligeledes et mindreforbrug på 0,6 mio. kr. til udsatte boligområder, som overføres til 2020.
- Ledige stillinger har været vakante et par måneder inden genbesættelse.

Forklaringer på afvigelser mellem regnskab og korrigeret budget - ikke-decentraliseret drift

Sektor 2.15 Alment Byggeri, overførsel: Ikke bevilget mindreforbrug på 0,9 mio. kr. Nettomindreforbruget på 0,9 mio. kr. skyldes, at udgifterne og indtægterne til indfasningsstøtte har været mindre end forventet. Støtten bortfalder løbende, når lejeren fraflytter den byfornyede lejlighed, eller senest 10 år efter ejendommen blev byfornyet.

Sektor 2.15 Alment Byggeri: Ikke bevilget mindreforbrug på 6,7 mio. kr. Samlet set er der et mindreforbrug på netto 6,7 mio. kr., henholdsvis mindreforbrug på 5,1 mio. kr. og merindtægter på 1,6 mio. kr.

Mindreforbruget på 5,1 mio. kr. fordeler sig primært på:

- Ydelsesstøtte, alment byggeri: 2,2 mio. kr.
- Ydelsesstøtte, byfornyelse: 1,1 mio. kr.
- Fremadrettet forventes igen større udgifter, da der i Aarhus Kommune i disse år igangsættes en del almene byggerier.
- Rentebidrag mindreforbrug: 0,9 mio. kr. til byggeskader vedr. selvejende institutioner. Der blev for et par siden udarbejdet en budgetramme for 10 år, og dette beløb er ikke udnyttet endnu.
- Tilskud til frivillig flytning mindreforbrug: 0,5 mio. kr. Beløbet blev overført fra Borgmesterens Afdeling i 2019. Mindreforbruget overføres til 2020. Beløbet skal senere i 2020 tilbageføres til Borgmesterens Afdeling, idet ordningen ophører primo 2020.

Merindtægterne skyldes primært:

- Sagsbehandlingsgebyr til støttet byggeri er blevet 1,8 mio. kr. større end forventet og skyldes, at mange byggerier er blevet fremrykket til 2019. Det forventes at falde de næste år, og det er usikkert om budgettet på 1,8 mio. kr. kan overholdes.

Landsbyggefonden

Det samlede restbudget i 2019 på 105,5 mio. kr. samt fremskrivning på 2,1 mio. kr., jf. særaf-tale med Borgmesterens Afdeling, overføres til 2020. Beløbet er afsat til konkrete projekter med almene ungdoms- og familieboliger, hvor projektets stadie gør, at den kommunale medfinansiering endnu ikke er udbetalt til boligorganisationen. Der har ligeledes været forsinkelser på nogle af projekterne.

Beløbende er overført til 2020.

Forklaringer på afvigelser mellem regnskab og korrigeret budget - anlæg (herunder KB)

Sektor 2.12 Byudvikling: Netto ikke bevilgede afvigelser på 197,9 mio. kr., som består af merudgifter på 1,0 mio. kr. og mindreindtægter på 197,0 mio. kr. Anlæggene er fordelt således mellem de to områder:

Arealudvikling og Almene Boliger: Netto ikke bevilgede afvigelser på 205,6 mio. kr. som består af merudgifter på 8,7 mio. kr. og mindreindtægter på 197,0 mio. kr.

Plan og Miljø: Netto ikke bevilgede mindreudgifter på 7,7 mio. kr., som består af mindreudgifter på 7,7 mio. kr. og merindtægter på 0,03 mio. kr.

De væsentligste årsager til afvigelse mellem regnskab og korrigeret budget:

Arealudvikling og Almene Boliger

Boligformål

Nettoafvigelsen vedr. boligformål er på 8,6 mio. kr. og består af merudgifter på 25,7 mio. kr. og merindtægter på 17,1 mio. kr.

Den store afvigelse skyldes primært et internt salg på 25,3 mio. kr. til Ejendomme. Der har efter fradrag af det interne salg været merudgifter på 0,4 mio. kr. og 8,4 mio. i mindreindtægter.

Mindreindtægterne skyldes det våde efterår i 2019, hvor det ikke har været muligt at bygge modne de forventede byggegrunde i bl.a. Malling. Disse byggegrunde er sat til salg primo 2020.

Der foretages ingen overførsler.

Erhvervsformål

Nettoafvigelsen på 8,4 mio. kr. består af mindreudgifter på 0,5 mio. kr. og mindreindtægter på 8,9 mio. kr.

Mindreindtægten skyldes tidsforskydning.

Der foretages ingen overførsler.

Aarhus Ø

Nettoafvigelsen på 0,06 mio. kr. består af merudgifter på 0,6 mio. kr. og merindtægter på 0,6 mio. kr. Afvigelserne overføres.

Etablering af havnebad i Bassin 7 (AB-16-212-006)

Merudgiften på 0,6 mio. kr. skyldes større rådgiverydelser end forventet. Merindtægten på 0,6 mio. kr. skyldes, at der er modtaget yderligere et tilskud fra Salling Fonden.

Merudgiften på 0,6 mio. kr. og merindtægten på 0,6 mio. kr. overføres til 2020.

Godsbanearalerne

Nettoafvigelsen på 0,9 mio. kr. består af mindreudgifter på 0,8 mio. kr. og merindtægter på 0,1 mio. kr.

Godsbanearalerne – Udviklingsplan (AB-17-212-004)

Nettomindreforbruget på 0,5 mio. kr. skyldes tidsforskydning primært vedr. Bylivsaktiviteter. Mindreforbruget overføres til 2020.

Byudvikling på Godsbanearalerne (AB-15-212-001)

Der har ikke været udgifter i 2019. Der overføres 0,4 mio. kr. til 2020.

I forbindelse med den supplerende regnskabsindstilling søges om udmøntes af et indtægtsbudget på 37,8 mio. kr. i 2020 fra anlægsreserven til Godsbanearalerne. Udmøntningen skyldes salget af grund til Arkitektskolen, der blev gennemført i 2018, og indtil videre har været finansieret af det oprindelige rådighedsbeløb. Der gives ligeledes en bevilling på 37,8 mio. kr.

Lisbjerg

Nettoafvigelsen på 40,0 mio. kr. består af mindreudgifter på 1,1 mio. kr. og mindreindtægter på 41,1 mio. kr.

Lisbjerg, boligområde etape 1 (AB-17-212-022)

Mindreudgiften på 0,6 tidsforskydninger i projekter. Mindreindtægten på 41,1 mio. kr. skyldes at lokalplanen mod forventning ikke blev godkendt i 2019. Mindreudgifterne på 0,6 mio. kr. og mindreindtægterne på 41,1 mio. kr. overføres til 2020.

Lisbjerg - Udviklingsplan (AB-17-212-023)

Mindreudgiften på 0,4 mio. kr. skyldes, at de forventede bylivsaktiviteter er blevet forsinket. Mindreudgiften på 0,4 mio. kr. overføres til 2020.

Salg af del af matr.nr. 11a Lisbjerg (AB-18-212-003)

Der har ikke været udgifter i 2019.

Mindreudgiften på 0,1 mio. kr. overføres til 2020.

Sydhavnen

Nettoafvigelsen på 1,6 mio. kr. består af mindreudgifter på 2,7 mio. kr. og mindreindtægter på 1,1 mio. kr.

Salg af grund til erhvervsbyggeri (AB-16-212-001)

Der har ikke været forbrug i 2019. Mindreindtægten på 1,1 mio. kr. overføres til 2020.

Sydhavn Kulkransporet Arkitektkonkurrence (AB-16-212-013)

Arkitektkonkurrencen er afsluttet med en mindreudgift på 0,2 mio. kr.

Dette beløb overføres Udviklingsplanen vedr. Sydhavnen til 2020.

Sydhavnskvarteret - Udviklingsplan (AB-17-212-005)

Mindreudgiften på 2,0 mio. kr. skyldes primært, at Udviklingsplanen for Sydhavnskvarteret blev godkendt i efteråret 2018, hvorfor alle projekterne ikke er igangsat i 2019. Nogle af projekterne er blevet udsat til 2020.

Mindreudgiften på 2,0 mio. kr. overføres til 2020.

Bydelsforening (AB-17-212-007)

Der har været et mindreforbrug på 1,1 mio.kr. Dette skyldes primært, at Udviklingsplanen for Sydhavnskvarteret, som Bydelsforeningen er en del af, først blev godkendt i efteråret 2018, og projekterne er ikke endeligt igangsat i 2019. Mindreudgiften på 1,1 mio. kr. overføres til 2020.

Skare Meat (AB-17-212-008)

Merforbrug på 0,7 mio. kr. skyldes større udgifter end forventet til opførelse af ny hal. Merforbruget på 0,7 mio. kr. overføres til 2020.

Ubestemte formål

Nettoafvigelsen på 11,1 mio. kr. består af mindreudgifter på 13,8 mio. kr. og mindreindtægter på 2,0 mio. kr. i henhold til nedenstående:

Salg af erhvervsgrund ved Filmbyen (AB-18-212-012)

Der er en merudgift på 0,04 mio. kr., Merudgiften overføres til 2020

KB skitseprojekter grundsalg (KB-16-212-003)

Udviser et nettomerforbrug på 7,7 mio. kr. Bevillingen er oprettet i 2016, og der er ikke godkendt ret mange nye anlægsbevillinger, hvortil der kan tilbageføres midler. Merudgiften på 7,7 mio. kr. overføres til 2020. Finansiering afventer at indstillinger, der skal godkendes.

En del af det overførte beløb vedrører Børnely (ca. 4 mio. kr.), hvor der forventes endelig afklaring ifm. forventet regnskab 2020 (finansiering heraf forventes aftalt med BA skal ske via salg af Valdemarsgade).

KB Forstærket indsats byudvikling (Bevillingsprogram KB-XX-212-001)

Udviser et nettomindreforbrug på 1,8 mio. kr. Udviklingsplanen for Amtssygehuset/Tage Hansen Gade er på grund af forskellige udfordringer blevet forsinket og forventes fremsendt til byrådsbehandling medio/ultimo 2020.

Nettomindreudgiften på 1,8 mio. kr. overføres til 2020.

KB Køb af arealer til byudvikling (Bevillingsprogram KB-XX-223-001)

Der er afholdt nettomindreudgifter på 14,2 mio. kr. i forhold til bevillingen på 27,1 mio. kr. Mindreforbruget skyldes primært den endelige afregning med Styrelsen for International Rekruttering og Integration, som har betalt 5,0 mio. kr. i tilskud i 2019 som medfinansiering til opkøb af boliger til midlertidig indkvartering af udsatte borgere i Aarhus Kommune. Mindreforbruget på 14,2 mio. kr. overføres til 2020

De Bynære Havnearealer, konsulentytelser (06109)

Mindreudgiften på 4,6 mio. kr. skyldes tidsforskydning samt mindre udgifter vedr. Indre Aarhus Ø end forventet. Der forventes et større forbrug i 2020, primært omkring Indre Aarhus Ø. Mindreudgiften på 4,6 mio. kr. overføres til 2020.

Udenfor rammerne

Nettoafvigelsen på 168,3 mio. kr. består af mindreudgifter på 5,3 mio. kr. og mindreindtægter på 173,6 mio. kr. i henhold til nedenstående:

Byudvikling ved Bryggervej, lokalplan 928 (AB-14-212-002)

Der er afholdt udgifter for 0,1 mio. kr. Mindreudgiften på 5,8 mio. kr. skyldes tidsforskydning. Merindtægten på 0,5 mio. kr., skyldes en højere salgspris end forudsat. Beløbene overføres til 2020.

Salg af Rosenhøj 29A til alment byggeri (AB-16-212-002)

Merforbruget på 0,01 mio. kr. og mindreindtægten på 0,4 mio. kr. er fremkommet i forbindelse med salget. Beløbene overføres til 2020.

Salg af Grunde på Randersvej (AB-16-212-011)

Merforbruget på 0,01 mio. kr. skyldes tidsforskydning. Beløbet overføres til 2020.

Salg af ejendommen Valdemarsgade 18 (AB-18-212-002)

Merudgifterne på 0,3 mio. kr. skyldes rådgiverytelser i forbindelse med salget. Mindreindtægten på 0,1 mio. kr. skyldes mindre indtægt i forbindelse med salget end forventer. Beløbene overføres til 2020.

De Bynære Havnearealer, jordsalg (06344):

Restindtægtsrådighedsbeløbet i 2019 på 173,6 mio. kr. overføres til 2020. Indtægten vedrører salg af areal på Ø4 på Aarhus Ø

Byfornyelse

Nettoafvigelsen på 4,2 mio. kr. består af mindreudgifter på 6,2 mio. kr. og mindreindtægter på 2,0 mio. kr.

Overtagelse af Hejredalskollegiet (AB-14-224-001)

Der er et mindreforbrug på 6,2 mio. kr. samt en mindreindtægt på 2,0 mio. kr. Afvigelserne skyldes manglende effektuering af salg til privat aktør. Dette forventes af ske ultimo 2020 eller primo 2021. Afvigelserne overføres til 2020.

Mobilitet:**Mobilitet**

Der er samlede mindreudgifter på i alt 7,7 mio. kr., som består af mindreudgifter på 7,7 mio. kr. og merindtægter på 0,03 mio. kr.

VVM-Undersøgelse Letbane etape 2+3 (AB-13-235-005)

Anlægsprojektet viser et nettomindeforbrug på 2,7 mio. kr., som består af mindredgifter på 3,6 mio. kr. og mindreindtægter på 0,9 mio. kr. Mindredgifterne skyldes, at projektet ikke er så langt som forventet. Beløbet overføres til 2020.

MOVE Ringgaden, VVM (AB-14-212-011)

Viser et mindreforbrug på 0,1 mio. kr., hvilket skyldes tidsforskydning. Beløbet overføres til 2020.

MOVE Viborgvej, VVM (AB-14-212-007)

Viser et mindreforbrug på 0,4 mio. kr., hvilket skyldes tidsforskydning. Beløbet overføres til 2020.

Kollektiv Trafikplan 2017 (AB-16-212-012)

Mindreforbruget på 1,3 mio. kr. skyldes tidsforskydning. Beløbet overføres til 2020, hvor det forventes afsluttet.

Analyse af BRT-løsninger, Hasselager og Ringvejen (KB-16-212-001)

Ved budgetforlig 2016 blev der bevilget 2,5 mio. kr. til detaljeret undersøgelse af en BRT-løsning til Hasselager og yderligere muligheder til Viby og Skejby/Vejlby. Der blev ligeledes bevilget 1,0 mio. kr. til undersøgelse af muligheder for elbusdrift. Der har i 2019 været et merforbrug på i alt 1,4 mio. kr., heraf 0,02 mio. kr. til BRT-løsning og 1,3 mio. kr. vedr. elbusser. Der forventes et tilskud på ca. 0,5 mio. kr. til elbusser i løbet af 2020. Merforbruget overføres til 2020, hvor anlægget forventes afsluttet. Der vil i forbindelse med anlægsregnskabet blive redegjort for merforbruget.

KB Udbygningsaftaler (KB-17-212-001)

Merindtægten på 0,9 mio. kr. skyldes indbetaling fra virksomheder til dækning af den private andel af projekt vedr. Søren Frichs Vej. Projektet er blevet forsinket, og beløbet overføres til 2020.

KB Tangkrogområdet (KB-XX-212-002)

Udviser et mindreforbrug på 0,03 mio. kr., hvilket skyldes tidsforskydning af projektet. Mindredgiften på 0,03 mio. kr. overføres til 2020.

KB Opholdshuse (KB-XX-235-008)

Der er et mindreforbrug på 2,9 mio. kr., på sektor 2.12, og yderligere afholdt udgifter for 0,8 mio. kr. på sektor 2.35. Nettomindreforbruget på 2,0 mio. kr. overføres til 2020. Afvigelsen skyldes tidsforskydning.

KB Smart Mobilitet (KB-XX-235-023)

Udviser et mindreforbrug på 0,6 mio. kr., hvilket skyldes tidsforskydning af projektet. Enkelte projekter er udskudt til 2020. Beløbet overføres til 2020.

KB Skitseprojektering (KB-XX-212-003)

Udviser et mindreforbrug på 0,3 mio. kr., hvilket skyldes tidsforskydning. Beløbet overføres til 2020.

KB Tilbagekøbsklausuler (KB-18-212-001)

Der er i 2019 afsluttet nedenstående frikøb af tilbagekøbsklausuler uden væsentlige afvigelser. Den økonomiske konsekvens er godkendt i forbindelse med forventet regnskab 2019, og der er ikke gennemført yderligere frikøb, der skal medtages i forbindelse med regnskab 2019. Der er i alt kommet indtægter for 13,3 mio. kr. Provenuet fra gennemførte tilbagekøb tilføjes MOVE-reserven. Der er et årligt indtægtskrav på 78 mio. kr. Dette indtægtskrav er dermed ikke opfyldt, og der er en belysning af muligheder under udarbejdelse.

Mjølnersvej 18: Nettoindtægt 5,4 mio. kr.

*Bremsagervej 2: Nettoindtægt 0,1 mio. kr.
Tomsagervej 15: Nettoindtægt 0,9 mio. kr.
Mjølnersvej 8-10: Nettoindtægt 6,0 mio. kr.*

Forklaring på overførsler til efterfølgende år - anlæg og KB

Overførslerne til 2020 sker på baggrund af forklaringerne ovenfor.

Byudvikling, anlæg:

Der overføres i alt nettomindreindtægter på 181,7 mio. kr. til 2020 fordelt på følgende områder:

- De bynære havnearealer: Mindreindtægter på 173,6 mio. kr.
- Aarhus Ø: Nettomerudgifter på 0,06 mio. kr.
- Ubestemte formål: Nettomindreudgifter på 12,9 mio. kr.
- Godsbanearalerne: Nettomindreudgifter på 0,9 mio. kr.
- Lisbjerg: Nettomindreindtægter på 40,0 mio. kr.
- Sydhavnen: Nettomindreudgifter på 1,6 mio. kr.
- Udenfor rammen: Nettomindreudgifter på 5,3 mio. kr.
- Byfornyelse: Nettomindreudgifter på 4,2 mio. kr.
- Mobilitet: Nettomindreudgifter på 6,9 mio. kr.

Afsluttede anlægsregnskaber i 2019, herunder over 2 mio. kr.

Arealudvikling og Almene Boliger:

- Skødstrup, Bakkely (06356)
- Malling LP 711 (AB-11-223-002)
- LP 919, Skødstrup (AB-12-212-009)
- LP 904, Sabro (AB-14-212-001)
- LP 331, Elev (AB-14-212-004)
- LP 980, Lergravvej (AB-16-212-004)
- Sydhavn, Kulkransporet, ark.konkurrence (AB-16-212-013)
- KB-XX-223-001 KB Køb af arealer til byudvikling
- KB-XX-212-001 KB Forstærket indsats byudvikling
- KB-16-212-003 KB Skitseudgifter grundsalg

Mobilitet:

- KB Udbygningsaftaler (KB-17-212-001)
- KB Tilbagekøbsklausuler (KB-18-212-001)
- KB Tangkrogområdet (KB-XX-212-002)
- KB Opholdshuse (KB-XX-235-008)
- KB Smart Mobilitet (KB-XX-235-023)
- KB Skitseprojektering (KB-XX-212-003)
- Analyse af BRT-løsninger, Hasselager og Ringvejen (KB-16-212-001)

Resumé af årets resultat vedrørende decentraliserede områder

	Primo- ramme	Ramme- regule- ringer	Ultimo- ramme	Faktiske udgifter	Overskud i forhold til rammen
	(1)	(2)	(3)=(1)+(2)	(4)	(5)=(3)-(4)
	- 1.000 kr. -				
Nettoramme:					
- Sektor 2.13	255.490	5.630	261.120	308.977	-47.857
- Sektor 2.16	7.628	-329	7.299	7.416	-117
Samlet ramme i alt	263.118	5.301	268.419	316.393	-47.974

NB! Tilgodehavender i kommunekassen anføres med positivt fortegn. Gæld anføres med negativt fortegn.

Resumé af status vedrørende decentraliserede områder

	Status primo	Overskud i forhold til rammen	Saldokor- rektioner		Netttilgo- dehaven- de ultimo
	(1)	(2)	(3)		(4)=(1)+(2) +(3)
	- 1.000 kr. -				
Nettoramme:					
- Sektor 2.11	-5.366	0	5.336		0
- Sektor 2.13	-16.276	-47.857	77.597		13.463
<i>Udmøntning af reserver</i>			78.200		
<i>Nyt lønskøn</i>			-603		
- Sektor 2.16	72	-117	14		-31
<i>Nyt lønskøn</i>			-16		
<i>Større retssager</i>			30		
I alt	-21.570	-47.974	82.976		13.432

NB! Tilgodehavender i kommunekassen anføres med positivt fortegn. Gæld anføres med negativt fortegn.

Sektor 2.11 Byudvikling

Området havde primo 2019 en gæld på 5,4 mio. kr. Området er fra 2019 organisatorisk en del af Plan, Byggeri og Miljø (sektor 2.41). Sektorens gæld er derfor overført dertil som en primosaldokorrektion i 2019. Sektor 2.11 er dermed nedlagt. Der er lavet en gældssanering for den nye sektor 2.41, og der er ultimo 2019 en opsparing på den nye sektor.

Sektor 2.13 Kollektiv Trafik

Der er et underskud ift. rammen på 47,8 mio. kr., svarende til 18,3% af rammen. Området havde primo 2019 en gæld på 16,3 mio. kr. I budgetforliget for 2020 blev områdets ramme øget med 10 mio. kr. fra 2020 og samtidigt blev områdets rammereguleringsmodel afskaffet. Området har fået udmøntet reserver på 78,2 mio. kr. i løbet af 2019. Derudover er der nogle mindre saldokorrektioner. Ultimo 2019 er opsparingen på området dermed 13,5 mio. kr.

Der forventes fortsat væsentlige finansieringsproblemer på området, trods løftet af budgettet på 10 mio. kr. Der er iværksat en arbejdsgruppe internt i Teknik og Miljø, der arbejder med området samt en tværgående arbejdsgruppe med inddragelse af Borgmesterens Afdeling samt Midttrafik, Letbanen og Regionen.

Sektor 2.16 Bolig og Projektudvikling havde primo 2019 en lille opsparing på 72.000 kr. Med årets resultat på -0,1 mio. kr. er der ultimo 2019 en lille gæld på 31.000 kr. I forbindelse med den supplerende indstilling om forventet regnskab gives en saldokorrektion på 2,02 mio. kr. som kompensation for udgifter afholdt vedr. advokatundersøgelse angående støttet byggeri. Primo 2020 vil opsparingen dermed være på 2,0 mio. kr. Fra 1. januar er området formelt en del af sektor 2.01 Teknik og Miljø Skattefinansieret, hvilket betyder at området opsparing vil indgå i en større sammenhæng, og dermed være inden for udsvingsgrænsen.

Opsparingen primo 2020 på 2,0 mio. kr. budgetlægges delvist med 1,4 mio. kr. (heraf 0,5 mio. kr. til advokatundersøgelsen jf. den supplerende indstilling og 0,6 mio. kr. er disponeret til indsats vedrørende udsatte boliger) til 2020 og 0,3 mio. kr. i 2021.

2.30 Byens Anvendelse

Resumé af regnskab 2019

Sektor 230	Regnskab	Budget	Afvigelse mellem budget og regnskab	Tillægsbevillinger og omplaceringer	Afvigelser i forhold til ajourført budget	
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4A)	(5)=(3)-(4)	
			- 1.000 kr. -			- % -
Drift:						
Udgifter	340.648	348.887	-8.239	3.365	-11.604	-3,3%
Indtægter	-133.021	-99.095	-33.926	-14.836	-19.091	16,8%
Refusion	0	0	0	0	0	...
Nettoudgifter i alt	207.627	249.792	-42.165	-11.471	-30.694	-12,9%
Anlæg:						
Udgifter	257.811	326.496	-68.685	-58.770	-9.915	-3,7%
Indtægter	-10.076	-12.948	2.872	-25.843	28.715	-74,0%
Nettoudgifter i alt	247.735	313.548	-65.813	-84.613	18.801	8,2%
Nettoopgørelse:						
Decentraliseret område (drift og anlæg):						
* Sektor 231	148.270	184.370	-36.100	-8.307	-27.793	-15,8%
* Sektor 233	-2.672	1.306	-3.977	-2.739	-1.238	86,4%
* Sektor 236	62.028	64.116	-2.088	-425	-1.663	-2,6%
Ikke-decentraliseret område (drift og anlæg):						
* Ikke-decentraliserede udgifter	0	0	0	0	0	...
* Ikke-decentraliserede udgifter	0	0	0	0	0	...
* Anlæg	247.735	313.548	-65.813	-84.613	18.801	8,2%
Nettoudgifter i alt	455.362	563.340	-107.978	-96.084	-11.894	-2,5%

Forklaringer på afvigelser mellem regnskab og korrigeret budget - decentraliseret drift

De væsentligste årsager til afvigelse mellem regnskab og korrigeret budget:

- 2.31 Vejdrift: Mindreudgiften på 27,8 mio. kr. skyldes primært følgende:
 - Vejdriften har et merforbrug på ca. 1,7 mio. kr., som skyldes forskellige mindre afvigelser.
 - Vintertjeneste har et mindreforbrug på 19,0 mio. kr., hvortil der sker en statuskorrektur på ca. 13,1 mio. kr. i henhold til budgetmodellen. Mindreforbruget kan hovedsageligt forklares med indkøb af billigere materiel end forventet og en meget mild vinter.
 - Parkeringsområdet har samlet set merindtægter for ca. 5,3 mio. kr. Dog blev indtægterne ved forventet regnskab nedjusteret med ca. 15,0 mio. kr. Området skal ligeledes korrigeres for udgifter, som skal betales via bloktilskuddet. Denne justering forventes at blive på 26,5 mio. kr., hvorfor området samlet set ender med et underskud på 21,2 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Saldokorrekturen på 26,5 mio. kr. i indberettet ifm. regnskabet.
 - Tilladelser og Arrangementer har et lille merforbrug på 0,1 mio. kr., hvilket skyldes forskellige mindre afvigelser.
 - Mobilitet har et mindreforbrug på ca. 2,3 mio. kr., hvilket skyldes mindreforbrug på løn samt tidsforskydelser i diverse projekter.

- Vejbelysning har et mindreforbrug 3,7 mio. kr., hvilket skyldes primært lavere betaling ift. el-forbrug, på grund af skiftende acontobetaling og lavere afgifter.
- 2.33 P-kontrol: Samlet set er der et mindreforbrug på ca. 1,2 mio. kr. Indtægterne iht. korrigeret budget er opnået. Dog skal området saldokorrigeres med yderligere 20 % ift. byens rumbetaling via bloktilskuddet svarende til 5,4 mio. kr. Der er løbende blevet afregnet 50 % til Rigspolitiet. Samlet set betyder det, at området reelt har et merforbrug på 4,2 mio. kr. Saldokorrekturen på 5,4 mio. kr. er indberettet ifm. regnskabet.
- 2.36 Grønne områder: Der er netto mindreudgifter på 1,7 mio. kr., hvilket skyldes merindtægter for udlejning af arrangementsarealer og på kirkegårdsområdet samt mindreforbrug på diverse projekter.

Der foretages ingen overførsler.

Forklaringer på afvigelser mellem regnskab og korrigeret budget - anlæg (herunder KB)

Sektor 2.35 Vejområdet – Anlægsbevillinger:

Supercykelsti (Bevillingsprogram AB-12-235-001)

Mindreindtægter på 11,7 mio. kr. og mindreudgift på 0,8 mio. kr., hvilket skyldes, at der afventer en endelig afklaring med leverandøren vedrørende belyningsprojektet fra Skejby til Lisbjerg samt et tilskud fra Statens Cykelpulje. Beløbene overføres til 2020.

Energirenovering af vejbelysning (Bevillingsprogram AB-13-235-002)

Mindreudgift på 7,2 mio. kr. og mindreindtægt på 2,0 mio. kr., hvilket skyldes, at projektet afventer en endelig opgørelse. Beløbene overføres til 2020.

MOVE Genvejen E45 (Bevillingsprogram AB-14-212-008)

Mindreudgift på 0,2 mio. kr., hvilket skyldes manglende afregning med leverandør. Beløbet overføres til 2020.

MOVE Søndre Ringgade, kapacitetsforbedringer (Bevillingsprogram AB-15-235-006)

Merudgift på 0,1 mio. kr. Projektet er afsluttet. Merforbruget finansieres via MOVE Ringgaden, forbedring (Bevillingsprogram AB-14-212-006).

Øget kapacitet på indfaldsvejene – Viborgvej (Bevillingsprogram AB-15-235-009)

Mindreudgift på 0,5 mio. kr., hvilket kan henføres til, at der afventer en endelig vedtagelse af projektet. Beløbet overføres til 2020. Der er tillige overført en mindreudgift vedr. "MOVE Viborgvej kryds" på 0,18 mio. kr. til dette projekt i 2020.

Øget vejkapacitet – Bering-Beder (Bevillingsprogram AB-15-235-011)

Mindreudgift på 8,9 mio. kr., hvilket skyldes, at enkelte erstatninger endnu ikke er udbetalt, da de behandles ved Taksationskommissionen. Beløbet overføres til 2020.

Kollektiv Trafikplan 2017 (Bevillingsprogram AB-16-212-012)

Mindreudgift på 0,2 mio. kr., hvilket skyldes, der afventes en endelig opgørelse for anlægsprojekterne. Beløbet overføres til 2020.

MOVE Vestre Ringgade, kapacitetsforbedringer (Bevillingsprogram AB-16-235-004)

Merudgift på 1,2 mio. kr., hvilket skyldes uforudsete henlæggelsesomkostninger for indkøbt materiel (Signal). Herudover har der været en del uforudsete omkostninger til ringkabler, som var støbt i beton i stedet for at være boltet fast, nye tomrør, og heraf yderlige udgifter til afmærkninger af vejarbejder. Signaldokumentation viste sig ikke at stemme overens med virkeligheden, flere bundne svingbevægelser end oprindeligt, grundet bedre fremkommelighed. Pro-

jektet er afsluttet, og merudgiften finansieres af rådighedsbeløb vedr. MOVE Ringgaden, forbedring (AB-14-212-006) i 2021.

Kombinationsrejser i Lisbjerg. (Bevillingsprogram AB-16-235-006)

Mindreudgift på 0,2 mio. kr. og mindreindtægt på 0,4 mio. kr. Projektet er afsluttet, men afventer tilskud. Indtægten på 0,4 mio. kr. forventes modtaget i 2020. Beløbene overføres til 2020.

Kombinationsrejser. Strategi og indsats (Bevillingsprogram AB-16-235-007)

Mindreudgift på 5,7 mio. kr., hvilket skyldes, at der forsat er udestående arbejder i forhold til koordineringen med Letbanen. Desuden er der mindreindtægter på 3,6 mio. kr. Indtægten på 3,6 mio. kr. forventes modtaget i 2020. Beløbene overføres til 2020.

Cykelparkering langs supercykelsti (Bevillingsprogram AB-16-235-008)

Mindreudgift på 2,1 mio. kr. Projektet er afsluttet, men afventer tilskud. Mindreindtægten på 1,1 mio. kr. i 2019 forventes modtaget i 2020. Beløbene overføres til 2020.

Supercykelsti til Tilst (Bevillingsprogram AB-16-235-009)

Merudgift på 0,1 mio. kr. og mindreindtægt på 10,4 mio. kr. Projektet er afsluttet, men afventer tilskud. Indtægten på 1,4 mio. kr. forventes modtaget i 2020. Beløbene overføres til 2020.

DBH Navitas forskønnelse af byrum (Bevillingsprogram AB-17-235-002)

Mindreudgift på 0,3 mio. kr., hvilket skyldes, at der forsat resterer malerarbejder i byrummet. Beløbet overføres til 2020.

Mobilitetsplan for Aarhus Midtby (Bevillingsprogram AB-17-235-005)

Mindreudgift på 3,1 mio. kr., hvilket vedrører projektet for Sikring i Aarhus, og skyldes, at udviklingen og produktionen af betonplinte ved Ceres Arena først kom på plads primo 2020. Ved Tivoli blev leverandøren til projektet først fundet ultimo 2019. I forhold til Ryesgade afventes et færdigt projekt, som kan vises for beboere/handelsdrivende. Herudover afventes udfaldet af Musikhusets projekt. Beløbet overføres til 2020.

Letbanestoppested ved Rolighedsvej i Risskov (Bevillingsprogram AB-18-235-001)

Merudgift på 0,3 mio. kr., hvilket skyldes en tidsmæssig forskydning i afregningen. Beløbet finansieres af budgettet for 2020.

T-kryds ved Mindet (AB-18-235-007)

Mindreudgift på 0,3 mio. kr., hvilket skyldes, at man afventer en endelig opgørelse af projektet. Beløbet overføres til 2020.

Forprojekt Brendstrup (AB-19-235-002)

Mindreudgift på 0,2 mio. kr., hvilket skyldes en tidsmæssig forskydning i opstart af projektet end forventet. Beløbet overføres til 2020.

Afvigelse under +/- 0,2 mio. kr.:

- Herredsvej, forlægning (Bevillingsprogram AB-08-235-001)
- Forbedring af vejnettet (Bevillingsprogram AB-17-235-004)

Afvigelserne skyldes mindre tidsforskydninger. Beløbene overføres til 2020.

Sektor 2.35 Vejområdet – Kapitalbevillinger

KB Sikkerhed og Miljø (Bevillingsprogram KB-XX-235-001)

Mindreudgift på 3,2 mio. kr., hvilket skyldes, at bl.a. projektet på Mejlbyvej afventer aftale om køb af jord. Sonnesgade er under udførelse og forventes færdig i 2020. Hejredalsvej/J.P. Larsensvej er udskudt grundet ledningsarbejder fra Aarhus Vand. Borum Landevej, Fårupvej og

Grønvej afventer en endelig løsning for projekterne. Arbejderne på Hovedvejen/Kolt Kirkevej har taget længere tid end forventet samt afventer slutopgørelse. Beløbet overføres til 2020.

KB Stianlæg (Bevillingsprogram KB-XX-235-002)

Mindreudgift på 3,1 mio. kr., hvilket bl.a. skyldes, at projektet for Østerby Allé, ramper ved tunnel er udskudt grundet ledningsarbejder. Norsgade, ombygning har afventet en afklaring af det endelige projekts udformning i samarbejde med beboerne, og udføres forår 2020. Projektet for Jægergårdsgade har måttet afvente udførelsestidspunkt fra entreprenøren. Blomstervej, sti afventer lokalplan og udviklingsplan for GASA-grunden. Beløbet overføres til 2020.

KB Mindre vejanlæg ved byudvikling (Bevillingsprogram KB-XX-235-005)

Mindreudgift på 1,7 mio. kr., hvilket hovedsageligt skyldes, at projektet for Kystvejen/Hjortholmsvej mangler en afklaring af den endelige løsning. Vejrhjørner, tilretning afventer projekter fra AffaldVarme. Ormslevvej, fortov afventer udførelse fra entreprenøren. Moesgård Allé afventer endeligt projekt. Beløbet overføres til 2020.

KB Cykelhandlingsplan (Bevillingsprogram KB-XX-235-007)

Mindreudgift på 2,4 mio. kr. og skyldes hovedsageligt, at projekterne vedrørende Cykelparkering, Cykling året rundt, Trafiksikkerhed og tryghed har haft en længerevarende forprojekteringsfase end oprindeligt antaget. Der afventes bl.a. en Cykelparkeringsplan for Midtbyen. Beløbet overføres derfor til 2020.

KB Opholdshuse (KB-XX-235-008)

Der er et mindreforbrug på 2,9 mio. kr., på sektor 2.12, og yderligere afholdt udgifter for 0,8 mio. kr. på sektor 2.35. Nettomindreforbruget på 2,0 mio. kr. overføres til 2020 (på sagsnr. R-20-202-004, da anlægget har skiftet sektor). Afvigelsen skyldes tidsforskydning.

KB Gadebelysningsarbejder (Bevillingsprogram KB-XX-235-009)

Mindreudgift på 2,3 mio. kr., hvilket skyldes, at flere projekter er blevet tidsmæssigt udskudt pga. forsinkelse hos øvrige ledningsejere, som har ønsket at grave samtidig med Aarhus Kommunes kabellægning af gadebelysning. Beløbet overføres til 2021.

KB Bidrag til kloakforsyningen (Bevillingsprogram KB-XX-235-010)

Mindreudgift på 5,2 mio. kr., hvilket jf. byrådsbeslutning ved budgetforliget 2013 overføres til KB Frigjorte midler fra vejafvanding i 2019. Bidraget varierer fra år til år, da det afhænger af årets nedbør og anlægsaktiviteten i Aarhus Vand.

KB Fremkommelighedspulje (Bevillingsprogram KB-XX-235-015)

Merudgift på 2,8 mio. kr., hvilket skyldes, at projektet for Særlige tiltag for særtransporter afventer en endelig opgørelse med Aarhus Havn, hvilket sker i 2020. Beløbet finansieres af budgettet for 2020.

KB "Smukke veje" (Bevillingsprogram KB-XX-235-018)

Mindreudgift på 0,3 mio. kr., hvilket skyldes, at belysningsprojektet på Orholt Allé/Tingskov Allé har taget længere tid om at få i drift end forventet. Beløbet overføres til 2020.

KB Frigjorte midler vejafvanding (Bevillingsprogram KB-XX-235-021)

Merudgift på 1,5 mio. kr. Budgettet er anvendt til slidlag på fem veje. Merforbruget overføres til 2020.

KB Skoleveje Budgetforlig (Bevillingsprogram KB-XX-235-022)

Mindreudgift på 0,7 mio. kr., hvilket bl.a. skyldes, at enkelte projekter har måttet afvente andre aktører, finde anden løsning end det oprindelige projekt og køb af arealer har udsat projekteringen. Beløbet overføres til 2020.

KB Skitseprojektering (Bevillingsprogram KB-XX-235-024)

Mindreudgift på 5,9 mio. kr. samt merindtægt på 0,2 mio. kr. Afvigelsen skyldes udsving i behovet til skitseprojektering fra år til år. Beløbet overføres til 2020.

KB Kombinationsrejseanlæg (Bevillingsprogram KB-xx-235-027)

Mindreudgift på 1,2 mio. kr., hvilket skyldes, at der afventes en endelig opgørelse af indstillingen vedrørende Kombinationsrejser, strategi og indsats. Beløbet overføres til 2020.

KB ITS Projekter (Bevillingsprogram KB-XX-235-028)

Mindreudgift på 3,8 mio. kr., hvilket skyldes tidsmæssige forskydninger i projektet vedrørende udskiftning af signalanlæg. Beløbet overføres til 2020.

KB Afsluttede anlæg – restbudgetter (Bevillingsprogram KB-XX-235-029)

Der er et restbudget på i alt -6,1 mio. kr. vedr. Marselis Boulevard, tunnel (05766), der har afventet afklaring omkring næste etape af projektet. Beløbet overføres til 2020. I den supplerende indstilling om regnskab 2019 indstilles, at der udmøntes 9 mio. kr. fra reserven til Marselis tunnelen til at finansiere merudgiften på 6,1 mio. kr. samt yderligere 3 mio. kr. til finansiering af udbedring af skader på Åhavevej i 2020 (drift). Der vil herefter forventeligt ikke længere være et restbudget på bevillingsprogrammet

KB Parkering (Bevillingsprogram KB-XX-235-032)

Mindreudgift på 1,0 mio. kr., hvilket skyldes, at udrulningen af beboerparkering og nye parkeringszoner skulle påbegyndes i foråret 2019 med Frederiksbjerg som første område. Imidlertid har bl.a. udbudsregler, praktiske udfordringer og et stort potentiale for optimeringer og forbedringer sammen med andre projekter i Teknik og Miljø nødvendiggjort et større koordineringsarbejde.

KB Anlægsstyring (Bevillingsprogram KB-XX-202-002)

Der er intet forbrug, da bevillingen udelukkende er anvendt til sikre et mere præcist forbrug på anlægsområdet. Restbudgettet på -50,0 mio. kr. overføres til 2020 til udligning af tilsvarende bevilling.

Afvielser under +/- 0,2 mio. kr.:

- KB Broer og fortove, vedligeholdelse (Bevillingsprogram KB-XX-235-016)
- KB Mindre vejarbejder (Bevillingsprogram KB-XX-235-006)

Afvielserne skyldes mindre tidsforskydninger. Beløbene overføres til 2020.

Sektor 2.35 Grønne anlæg*Begrønning af by- og vejrum (Bevillingsprogram AB-11-247-005)*

Mindreforbrug på 0,7 mio. kr., hvilket skyldes tidsmæssige forskydninger. Beløbet overføres til 2020.

KB Smag på Aarhus (Bevillingsprogram KB-XX-235-026)

Projektet afsluttes med et forbrug svarende til budgettet, idet den sidste del af tilskud fra Norda Fonden er udbetalt.

Grønnere by – pilotprojekter (Bevillingsprogram AB-17-235-010)

Mindreudgift på 0,5 mio. kr. hvilket skyldes tidsmæssige forskydninger. Beløbet overføres til 2020.

Koncertplads Eskelund (Bevillingsprogram AB-18-235-005)

Mindreudgift på 1,1 mio. kr. da detailprojekteringen har taget længere tid pga. arkæologiske undersøgelser. Beløbet overføres til 2020.

Afvigelser under +/- 0,2 mio. kr.:

- Etablering af nye legepladser og renovering af bestående (Bevillingsprogram 05917) –
- Vedligeholdelse af Hasle Bakker (Bevillingsprogram KB-11-247-001)
- Anlæg af staudebed mv. i Botanisk Have (Bevillingsprogram 06084)

Afvigelserne skyldes mindre tidsforskydninger. Beløbene overføres til 2020-2021.

Sektor 2.35 Byggemodning

AB Ramme boligudgifter (b01) (Bevillingsprogram AB-14-235-005)

Nettomerudgift på 9,8 mio. kr., hvilket skyldes regulering af rådighedsbeløb med opstart af de nye indstillinger i Lisbjerg (sammenlægning af gamle bevillinger) samt der er opstartet nye bevillinger. I forbindelse med oprettelse af de nye Lisbjerg indstillinger (godkendt i Byrådet 22. august 2018) blev der ikke overført midler vedr. kloakrefusion. Dette reguleres i forbindelse med overførsel til 2020, hvor er overføres et nettomerforbrug på 6,1 mio. kr. Der overføres et mindreforbrug på 3,4 mio. kr. fra KB Skitseprojektering byggemodning (Bevillingsprogram KB-XX-235-025), se dette.

AB Ramme erhvervsudgifter (e01) (Bevillingsprogram AB-14-235-006)

Nettomindreudgift på 2,7 mio. kr. skyldes, regulering af rådighedsbeløb med opstart af de nye indstillinger i Lisbjerg. (Sammenlægning af gamle bevillinger) og der blev ikke overført midler vedr. kloakrefusion. Dette reguleres i forbindelse med overførsel til 2020, hvor er overføres 0,9mio. kr.

Byggemodning – Aarhus Ø (Bevillingsprogram 06342)

Mindreudgift på 2,3 mio. kr. skyldes at arbejdet med bugtpromenaden og det afsluttende arbejde afventer byggerierne på Aarhus Ø. Beløbet overføres til 2020

Aarhus Ø, etape 6, Rekreative Forbindelse Nord (Bevillingsprogram AB-15-235-004)

Mindreudgift på 2,0 mio. kr. De sidste regninger fra Letbanen er først modtaget i 2020. Beløbet overføres til 2020.

Aarhus Ø, etape 7, Bernhardt Jensens Boulevard (Bevillingsprogram AB-15-235-005)

Mindreudgift på 0,03 mio. kr., hvilket skyldes tidsforskydning. Beløbet overføres til 2020.

Aarhus Ø, etape 8, Broer til Ø2 og Ø3, Pier 4 (Bevillingsprogram AB-16-235-001)

Mindreudgift på 0,2 mio. kr., hvilket skyldes tidsforskydning. Beløbet overføres til 2020.

Aarhus Ø. Etape 9, Byggemodningsarbejder (Bevillingsprogram AB-16-235-012)

Mindreudgift på 2,8 mio. kr., hvilket skyldes udsættelse på grund af de øvrige byggerier på Aarhus Ø. Beløbet overføres til 20120

Sikring af havnebad (Bevillingsprogram AB-17-235-003)

Mindreudgift på 0,7 mio. kr. hvilket skyldes at arbejdet er udsat. Beløbet overføres til 2020.

LP 951, Lisbjerg Bygade (Bevillingsprogram AB-13-235-004)

Der har ikke været forbrug i 2019. I henhold til forventet regnskab 2019 afsluttes denne anlægsbevilling i forbindelse med Regnskab 2019

LP 912, Erhvervsområde i Lisbjerg (Bevillingsprogram AB-13-212-001)

Mindreudgift på 2,7 mio. kr., I forbindelse med oprettelse af de nye Lisbjerg indstillinger (godkendt i Byrådet 22. aug. 2018) blev der ikke overført midler vedr. kloakrefusion. Dette reguleres i forbindelse med overførsel til 2020, hvor er overføres 1,8 mio. kr.

Lisbjerg – Lisbjerg Parkvej (Bevillingsprogram AB-18-235-003)

Mindreudgift på 2,1 mio. kr. I forbindelse med oprettelse af de nye Lisbjerg indstillinger (godkendt i Byrådet 22. aug. 2018) blev der ikke overført midler vedr. kloakrefusion. Dette reguleres i forbindelse med overførsel til 2020, hvor der overføres 1,0 mio. kr.

Lisbjerg – Lisbjerg Bygade (Bevillingsprogram AB-18-235-004)

Merudgift på 0,2 mio. kr., i forbindelse med oprettelse af de nye Lisbjerg indstillinger (godkendt i Byrådet 22. aug. 2018) blev der ikke overført midler vedr. kloakrefusion. Dette reguleres i forbindelse med overførsel til 2020, hvor der overføres -0,6 mio. kr.

Lisbjerg, Etape 1.1 (Bevillingsprogram AB-18-235-006)

Mindreudgift på 2,8 mio. kr., hvilket skyldes tidsforskydning. Beløbet overføres til 2020.

Lisbjerg byggemodning - etape 1.2 (Bevillingsprogram AB-19-235-003)

Mindreudgift på 0,6 mio. kr., hvilket skyldes tidsforskydning. Beløbet overføres til 2020.

Sydhavns kvarteret Byggefelt 10 (Bevillingsprogram AB-16-235-010)

Mindreudgift på 0,4 mio., hvilket skyldes tidsforskydning. Beløbet overføres til 2020.

Filmby byggemodning (Bevillingsprogram AB-19-235-001)

Merudgift på 0,1 mio. kr., hvilket skyldes tidsforskydning. Beløbet overføres til 2020.

LP 928, byudvikling ved Bryggervej (Bevillingsprogram AB-14-235-008)

Mindreudgift på 0,3 mio. kr., og mindreindtægt på 1,0 mio. kr., hvilket skyldes tidsforskydning. Beløbene overføres til 2020.

Aarhus K, Godsbanen (Bevillingsprogram AB-17-235-001)

Merudgift på 4,2 mio. kr., hvilket skyldes tidsforskydning. Beløbet overføres til 2020.

KB Skitseprojektering byggemodning (Bevillingsprogram KB-XX-235-025)

Mindreudgift på 3,4 mio. kr., hvilket skyldes, at der er godkendt nye bevillinger, hvortil de afholdte skitser kunne henføres til. Mindreudgifterne fordeler sig primært til byudvikling af Lisbjerg, LP 1020 Mallings og De Sydlige Havnearealer.

Mindreforbruget på 3,4 mio. kr. overføres til *AB Ramme boligudgifter (b01) (Bevillingsprogram AB-14-235-005)* i 2020.

Forklaring på overførsler til efterfølgende år - anlæg og KB

Overførslerne sker på baggrund af forklaringerne ovenfor. Der overføres i alt -16,3 mio. kr. til 2020:

- Vejområdet – Anlægsbevillinger og KB-bevillinger: Der overføres i alt -21,0 mio. kr. til 2020
- Grønne anlæg: Der overføres i alt 2,4 mio. kr. til 2020
- Byggemodning: Der overføres i alt 2,3 mio. kr. til 2020.

Afsluttede anlægsregnskaber i 2019, herunder over 2 mio. kr.

Vejområdet:

- Ringgadens sydlige hængsel (Bevillingsprogram AB-14-235-011)
- MOVE Viborgvej kryds (Bevillingsprogram AB-14-235-014)
- MOVE Søndre Ringgade, kapacitetsforbedringer (Bevillingsprogram AB-15-235-006)
- MOVE Vestre Ringgade, kapacitetsforbedring (Bevillingsprogram AB-16-235-004)

Grønne Anlæg:

- Ingen afsluttede regnskaber

Byggemodning

- Bakkely, Skødstrup By, del af matr.nr. 10a m.fl, (Bevillingsprogram 06355)
- LP 711, Malling, BM og salg, 20 villapl. (Bevillingsprogram AB-11-223-001)
- LP 951 Lisbjerg Bygade (Bevillingsprogram AB-13-235-004)
- LP 904, byggemodning til boliger i Sabro (Bevillingsprogram AB-14-235-002)
- LP 980, Lergravvej, fire parcelhusgrunde i Trige (Bevillingsprogram AB-16-235-003)

Se bilag 2 til regnskabet for anlægsregnskab samt bemærkninger.

De decentraliserede områder**Resumé af årets resultat vedrørende decentraliserede områder**

	Primo- ramme	Ramme- regule- ringer	Ultimo- ramme	Faktiske udgifter	Overskud i forhold til rammen
	(1)	(2)	(3)=(1)+(2)	(4)	(5)=(3)-(4)
	- 1.000 kr. -				
Nettoramme:					
- Sektor 2.31 Vejdrift	185.260	7.699	192.959	148.270	44.689
2.31 Vejdrift	112.232	14.018	126.250	98.064	28.186
2.31 Vintertjeneste	37.171	-6.400	30.771	17.955	12.816
2.31 Vejbelysning	35.856	81	35.937	32.251	3.686
- Sektor 2.33 P-kontrol	1.306	0	1.306	-2.672	3.977
- Sektor 2.36 Grønne områder	64.118	525	64.643	62.028	2.615
Samlet ramme i alt	250.684	8.224	258.907	207.627	51.280

NB! Tilgodehavender i kommunekassen anføres med positivt fortegn. Gæld anføres med negativt fortegn.

Der henvises til side 1 vedr. forklaring på afvigelser i forhold til rammen.

Overskud i forhold til rammen i 2019 er for:

- Sektor 2.31 Vejdrift: Overskuddet udgør 23,1 %. Hvis der korrigeres for den forventede modregning via bloktilskuddet på 26,5 mio. kr. og korrektion af vintertjenesten på 13,1 mio. kr., vil afvigelsen ændres til 5,1 mio. kr. svarende til en afvigelse på 2,7 %
- Sektor 2.33 P-kontrol: Overskuddet udgør 305 %. Hvis der korrigeres for den forventede modregning via bloktilskuddet på 5,4 mio. kr., vil afvigelsen ændres til -1,4 mio. kr. svarende til en afvigelse på 109 %. Afvigelsen er procentuelt meget stor, da rammen er tæt på nul.
- Sektor 2.36 Grønne Områder: Overskuddet udgør 4,0 %.

Resumé af status vedrørende decentraliserede områder

	Status primo	Overskud i forhold til rammen	Saldokor- rektioner	Nettotilgo- dehaven- de ultimo
	(1)	(2)	(3)	(4)=(1)+(2) +(3)
	- 1.000 kr. -			
Nettoramme:				
- Sektor 2.31	-14.055	44.689		-7.927
Justering af MTM's organisering (godk.)			1.800	
Vintertjeneste			-13.060	
Betalingsparkering, udligning via bloktilskud			-26.491	
Nyt lønskøn			-455	

	Status primo	Overskud i forhold til rammen	Saldokorrekktioner	Nettotilgodehavende ultimo
	(1)	(2)	(3)	(4)=(1)+(2)+ (3)
			- 1.000 kr. -	
Uerholdelige fordringer			-95	
Refusion, retssager			48	
Forrentning			-308	
- Sektor 2.33	-1.977	3.977		-3.806
Nyt lønskøn			13	
P-kontrol, udligning via bloktilskud			-5.425	
Uerholdelige fordringer			-312	
Forrentning			-82	
- Sektor 2.36	6.626	2.615		8.091
Byudviklingsmodel overført til sektor 2.01 (godkendt)			-1.000	
Nyt lønskøn			-150	
I alt	-9.405	51.280	-45.565	-3.642

NB! Tilgodehavender i kommunekassen anføres med positivt fortegn. Gæld anføres med negativt fortegn.

Samlet opsparing / gæld i forhold til rammen ultimo 2019 udgør for

- Sektor 2.31 Vejdrift: -4,1%
- Sektor 2.33 P-kontrol: -191% - i forhold til indtægtsrammen udgør gælden 14,1%
- Sektor 2.36 Grønne Områder: 12,5%

Den tilladte udsvingsgrænse er på +/- 10%.

Såfremt det viser sig, at de indarbejdede saldokorrekktioner vedr. den forventede udligning af indtægterne fra hhv. betalingsparkering og p-kontrollen bliver af en anden størrelsesorden end forudsat her, skal der foretages en justering af korrekktionerne. Modregningsbeløbene forventes først kendt medio 2020.

For sektor 2.31 kan gælden opdeles i tre områder, som vist i tabellen:

Opdeling, sektor 2.31	Status primo	Overskud i forhold til rammen	Saldokorrekktioner	Nettotilgodehavende ultimo
Vejdrift	-10.664	28.186	-25.501	-7.979
Vintertjeneste	9.629	12.816	-13.060	9.385
Vejbelysning	-13.020	3.686	0	-9.334
Sektor 2.31 i alt	-14.056	44.689	-38.561	-7.927

Vejdrift har reduceret gælden med 2,6 mio. kr., hvilket skyldes diverse mindreudgifter.

Opsparingen på vintertjenesten er stort set uændret efter korrektion som følge af budgetmodellen/rammereguleringsmodellen.

Vejbelysningens gæld er reduceret med 3,7 mio. kr. som følge af mindreudgifter til køb af el.

2.40 Plan, Byggeri og Miljø

Resumé af regnskab 2019

Sektor 240	Regnskab	Budget	Afvigelse mellem budget og regnskab	Tillægsbevillinger og omplaceringer	Afgivelser i forhold til ajourført budget	
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4A)	(5)=(3)-(4)	
			- 1.000 kr. -			- % -
Drift:						
Udgifter	124.749	184.183	-59.435	-45.482	-13.952	-10,1%
Indtægter	-33.249	-38.450	5.201	150	5.050	-13,2%
Refusion	0	0	0	0	0	...
Nettoudgifter i alt	91.500	145.734	-54.234	-45.332	-8.902	-8,9%
Anlæg:						
Udgifter	20.039	17.987	2.052	9.251	-7.198	-26,4%
Indtægter	-443	0	-443	0	-443	...
Nettoudgifter i alt	19.597	17.987	1.609	9.251	-7.641	-28,1%
Nettoopgørelse:						
Decentraliseret område (drift og anlæg):						
* Sektor 241	90.355	146.457	-56.102	-47.332	-8.770	-8,8%
Forsyningsvirksomheder (drift og anlæg):						
* Sektor 242	1.091	-774	1.866	2.000	-134	-11,0%
Ikke-decentraliseret område (drift og anlæg):						
* Ikke-decentraliserede udgifter	53	51	2	0	2	4,2%
* Anlæg	19.597	17.987	1.609	9.251	-7.641	-28,1%
Nettoudgifter i alt	111.096	163.721	-52.625	-36.081	-16.543	-13,0%

Forklaringer på afvigelser mellem regnskab og korrigeret budget - decentraliseret drift

Fra 1. januar 2019 er sektoren Plan, Byggeri og Miljø dannet af de tre områder Miljø og Energi (tidligere sektor 2.41), Byggeri (tidligere sektor 2.48) og Byudvikling (tidligere sektor 2.11).

Samlet set er der et mindreforbrug ift. det korrigerede budget på 8,9 mio. kr. De væsentligste årsager til afvigelse mellem regnskab og korrigeret budget:

Sektor 2.41 Plan, Byggeri og Miljø

Dette mindreforbrug vedrører primært:

- Stab: Overskud på 2,4 mio. kr. Primært afsat til uforudsete udgifter i forbindelse med flytning – og herefter disponeret til delvis anvendelse ift. Byggeris finansieringsplan.
- Plan: Et overskud på 2,2 mio. kr. Overskuddet skyldes engangsmidler i 2019-rammen – og bruges til at sprede ansættelser over flere år. Yderligere 1 mio. kr. er ved forventet regnskab 2019 overført til 2020.
- Vand og Natur: Overskud på 2,0 mio. kr. Skyldes primært 1 mio. kr. overført fra disponeringspuljen (Stab) samt DUT-midler sent i året. Yderligere 1 mio. kr. er ved forventet regnskab 2019 overført til 2020.
- Byggeri: Et overskud på 1,3 mio. kr. i 2019, der skyldes ekstraordinære budgetmidler i 2019 til BBR-indsats (fra budgetforliget for 2019)

- Virksomheder og Jord: overskud på 0,8 mio. kr. 0,4 mio. kr. vedrører udsættelse af ansættelser til sidst på året og 0,4 mio. kr. vedrører Rottebekæmpelsen. Dette skal ses i forhold til et akkumuleret, internt finansieret underskud for Rottebekæmpelsen på 3,5 mio. kr.

Det overnævnte mindreforbrug på driften overføres til 2020.

Korrektion mellem sektorer fra 2020 og frem:

- Kolonihaveområdet
I forbindelse med samlingen af Teknik og Miljø på Karen Blixens Boulevard, er kolonihaveområdet flyttet fra Plan, Byggeri og Miljø til Udlejning under Ejendomme (sektor 2.51). Udlejning arbejder bl.a. med administration af kommunale arealer og bygninger, og da en meget væsentlig del af kolonihaveområdet vedrører administration af fire kommunale lejekontrakter, er den nye organisering mere hensigtsmæssig.
Økonomien på området dækker lejeindtægter fra kontrakterne, indtægterne fra tilbagebetaling af kommunalt lån til kloakering, ejendomsskatter samt begrænsede driftsomkostninger. For 2020 er der en nettoindtægt for området på kr. 5,9 mio. kr., der søges overført.
- Affaldsplanlægning:
Administrationsgebyret til finansiering af opgaver vedr. affaldsplanlægning, udarbejdelse af affaldsregulativer, anvisningsordninger mv. vedr. erhvervsaffald bortfaldt pr. 1. januar 2019.

Opgaven har hidtil været placeret i AffaldVarme Aarhus (AVA), men er som en fremtidig skattefinansieret opgave overdraget til Aarhus Kommune. Som konsekvens heraf er to medarbejdere flyttet fra AVA til Plan, Byggeri og Miljø. Finansieringen af opgaven er fortsat uafklaret, men indgår som et punkt til afklaring mellem Kommunernes Landsforening og Klima-, Energi- og Forsyningsministeriet. Der er derfor ikke flyttet budget til opgaven. Det tidligere takstfinansierede område har ved udgangen af 2019 en gæld på udlægskontoen på 256.000 kr. som overdrages som en saldokorrektion til Plan, Byggeri og Miljø. Energistyrelsen har bekræftet, at den manglende finansiering for 2019 vil blive udbetalt med tilbagevirkende kraft, når der er indgået en aftale om DUT-kompensationen. Da indtægterne på området er fast forrentet, sker der ikke en fremskrivning af budgettet (godkendt i forbindelse med regnskab 2018). Budgettet var dog alligevel blevet fremskrevet, og der foretages derfor en nedregulering af budgettet på ca. 100.000 kr. årligt i forbindelse med flytningen).

Sektor 2.42 Anvisning af Jord, takstfinansieret:

Der er et samlet mindreforbrug på området på 0,1 mio. kr. i forhold til ajourført budget. Samlet set er der nettodriftsudgifter for 1,1 mio. kr. som reducerer opsparingen, så der ultimo 2019 er en gæld på 0,5 mio. kr. på området.

Forklaringer på afvigelser mellem regnskab og korrigeret budget - ikke-decentraliseret drift

Sektor 2.43 Miljøvagten:

Området har ingen væsentlig afvigelse mellem regnskab og korrigeret budget.

Forklaringer på afvigelser mellem regnskab og korrigeret budget - anlæg (herunder KB)

De væsentligste årsager til afvigelse mellem regnskab og korrigeret budget: På anlægssiden er der i alt nettomindreudgifter på 7,6 mio. kr.

- AB 17 Sikring af havnebad (AB-17-247-001)
Der er et mindreforbrug på 0,1 mio. kr., som skal anvendes til nye målinger af havnebadet i 2020. Beløbet overføres til 2020.
- Klimatilpasning i Brendstrupgrøften 1 (AB-17-247-002)
Der er et mindreforbrug på 0,9 mio. kr. Der har været en tidsforskydning af projektet, men ellers kører projektet planmæssigt. Beløbet overføres til 2020.
- Klimatilpasning i Brendstrupgrøften 2 (AB-17-247-003)
Der er et mindreforbrug på 0,3 mio. kr. Projektet ligger stille indtil der er en afklaring for byudviklingsplan for Brendstrup samt vejforbindelse til Paludan Müller Vej. Beløbet overføres til 2020.
- KB Klimaprojekter 2018-2021 (KB-17-247-001)
Der er et mindreforbrug på 2,0 mio. kr. Der samles sammen til større projekter indenfor klimaområdet. Beløbet overføres til 2020.
- Kloakering – kolonihaver etape 2 (AB-15-247-001)
Der er et mindreforbrug på 0,8 mio. kr., hvilket skyldes en kombination af mindreudgifter til projektstyring og tilslutningsafgifter. Projektet afsluttes med regnskab 2019 og mindreforbruget overføres til 2020 til etape 3 af projektet: Kloakering kolonihaver etape 3 (AB-18-247-001).
- Kloakering – kolonihaver etape 3 (AB-18-247-001)
Der er et mindreforbrug på 0,5 mio. kr., hvilket skyldes en mindre tidsforskydning af projektet, som forventes indhentet i 2020. Beløbet overføres til 2020.
- KB Skovrejsningspulje (KB-XX-247-001)
Der er en mindreudgift på 2,5 mio. kr. Området modtager 2,5 mio. pr. år, og typiske samles der sammen til lidt større projekter. Beløbet overføres til 2020.
- Gentegnelse af Giber Å (AB-16-247-001)
Der er et mindreforbrug på 0,5 mio. kr., hvilket skyldes, at der udestår mindre områder af projektet, som forventes færdiggjort i 2020. Beløbet overføres til 2020.

Forklaring på overførsler til efterfølgende år - anlæg og KB

- Overførslerne til 2020 sker på baggrund af forklaringerne ovenfor.
Der overføres i alt på 7,6 mio. kr., svarende til mindreudgifter i 2019.

Afsluttede anlægsregnskaber i 2019, herunder over 2 mio. kr.

- AB-15-247-001, Kloakering - kolonihaver etape 2
- KB-17-247-001, KB Klimaprojekter 2018-2021
- KB-XX-247-001, KB Skovrejsningspulje

De decentraliserede områder**Resumé af årets resultat vedrørende decentraliserede områder**

	Primo- ramme	Ramme- regule- ringer	Ultimo- ramme	Faktiske udgifter	Overskud i forhold til rammen
	(1)	(2)	(3)=(1)+(2)	(4)	(5)=(3)-(4)
	- 1.000 kr. -				
Nettoramme:					
- Sektor 2.41	139.957	-41.359	98.599	90.355	8.244
Samlet ramme i alt	139.957	-41.359	98.599	90.355	0

Overskud svarer til 8,2 % af rammen for sektor 2.41 i 2019.

Resumé af status vedrørende decentraliserede områder

	Status primo	Overskud i forhold til rammen	Saldokor- rektioner	Nettotilgo- dehaven- de ultimo
	(1)	(2)	(3)	(4)=(1)+(2) +(3)
	- 1.000 kr. -			
Nettoramme:				
- Sektor 2.41	10.836	8.244	-8.477	10.348
<i>Overført fra sektor 2.48</i>			-38.193	
<i>Overført fra sektor 2.11</i>			-5.365	
<i>Gældssanering</i>			45.000	
<i>Organisationsændring (Mobilitet og Klimasekretariat flyttet sektor)</i>			-9.796	
<i>Lønskøn</i>			-286	
<i>Gæld erhvervskonsulenter (fra AVA)</i>			-32	
<i>Uerholdelige tilgodehavender</i>			-256	
<i>Større retssager</i>			195	
				0
- Sektor 2.48	-38.193		38.193	
I alt	-27.356	8.244	29.460	10.348

NB! Tilgodehavender i kommunekassen anføres med positivt fortegn. Gæld anføres med negativt fortegn.

Plan, Byggeri og Miljø (sektor 2.41) er dannet fra 1. januar 2019 og de tre tidligere sektors gæld samlet under den nye sektor 2.41. Dette er sket som saldokorrektioner primo 2019, hvorefter der er lavet en samlet gældssanering på 45 mio. kr. for sektoren som helhed (godkendt som en del af den supplerende indstilling om regnskab 2018).

Derudover er der sket en saldokorrektion på 9,8 mio. kr., som følge af organisatoriske ændringer, beskrevet i indstilling "Justering af Teknik og Miljø's organisation" (27. marts 2019), hvor Klimasekretariatet er flyttet til Administrationen (sektor 2.01) og Mobilitet er flyttet til Vejanlæg (sektor 2.31).

Alt i alt er opsparingen ultimo 2019 inkl. årets resultat på 10,3 mio. kr., hvilket udgør 10,5 % af rammen.

Fra 1. januar 2020 er området en del af den nye samlede sektor 2.01 Teknik og Miljø Skattefinansieret.

Resumé af status vedrørende takstfinansierede områder

	Nettotilgodehavender primo	Overskud på drift og anlæg	Øvrige reguleringer		Nettotilgodehavende ultimo
	(1)	(2)	(3)		(4)=(1)+(2)+(3)
					- 1.000 kr. -
Udlægskonti:					
- Sektor 2.42 Anvisning af jord	633	-1.091	0		-458
I alt	633	-1.091	0		-458

NB! Tilgodehavender i kommunekassen anføres med positivt fortegn. Gæld anføres med negativt fortegn

Merforbruget i 2019 på Anvisning af Jord, skyldes, at der fortsat mangler muligheder for jorddeponi. Der er derfor ubalance mellem udgifter og indtægter på området.

2.50 Ejendomme

Resumé af regnskab 2019

Sektor 250	Regnskab	Budget	Afvigelse mellem budget og regnskab	Tillægsbevillinger og omplaceringer	Afgivelser i forhold til ajourført budget	
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4A)	(5)=(3)-(4)	
			- 1.000 kr. -			- % -
Drift:						
Udgifter	104.274	41.840	62.434	20.171	42.263	68,2%
Indtægter	-92.433	-79.193	-13.239	7.833	-21.072	29,5%
Refusion	0	0	0	0	0	0
Nettoudgifter i alt	11.841	-37.353	49.195	28.004	21.191	-226,7%
Anlæg:						
Udgifter	230.884	132.406	98.478	95.180	3.298	1,4%
Indtægter	-9.680	0	-9.680	-30.129	20.449	-67,9%
Nettoudgifter i alt	221.205	132.406	88.798	65.051	23.747	12,0%
Nettoopgørelse:						
Decentraliseret område (drift og anlæg):						
* Sektor 251	11.841	-37.353	49.195	28.004	21.191	-226,7%
Ikke-decentraliseret område (drift og anlæg):						
* Ikke-decentraliserede udgifter	0	0	0	0	0	0
* Ikke-decentraliserede udgifter	0	0	0	0	0	0
* Anlæg	221.205	132.406	88.798	65.051	23.747	12,0%
Nettoudgifter i alt	233.046	95.053	137.993	93.055	44.938	23,9%

Forklaringer på afvigelser mellem regnskab og korrigeret budget - decentraliseret drift, sektor 2.51.

Netto ikke-bevilget merudgift på 21,2 mio. kr.

Den væsentligste årsag til merforbruget i 2019 mellem regnskab og korrigeret budget er den gennemførte lokalerokade:

Den samlede økonomi for lokalerokaden gav oprindeligt et årligt underskud på 3,9 mio. kr. som Ejendomme blev rammekorrigeret for. Dette beløb svarede til en kapitalisering af både permanente udgifter og engangsudgifter.

Det var herunder forudsat, at der ville være engangsudgifter på i alt 20 mio. kr. i 2019, baseret på forventet ombygningsomfang. Dette ændrede sig i dialogen med samtlige magistratsafdelinger og resulterede i øgede udgifter, men også samtidigt en optimering ift. arealbehov til administrative faciliteter.

Der er fortsat usikkerhed vedr. reetableringsudgifter ift. eksternt lejemål.

Oprindeligt var der afsat 15,6 mio. kr. til ombygning af følgende administrationsbygninger: Rådhuset, Holmevej 180, Grøndalsvej 1 og 2, Kalkværksvej 10, Vejlbj Centervej 52, Søren Frichs Vej 36 og Værkmestergade 3-5.

Grundet primært ændret anvendelse og sikring af lovliggørelse ved ombygning, forventes den samlede omkostning til ombygninger at blive på i alt 38 mio. kr. i 2019 og 2020, hvoraf 33,5 mio. kr. er afholdt i 2019.

Der var også forudsat afholdt en leasingydelse på 17,7 mio. kr. Leasingydelsen er endnu ikke fastlagt og derfor ikke afholdt i 2019, da anlægsregnskabet er under afslutning ved Kommuneleasing. Kommuneleasing har derfor ikke sendt en regning for 2019. Det er under afklaring, om denne regning vil komme i løbet af 2020 – eller muligvis blive lagt til i slutningen af låneperioden, som derved bliver et år længere.

Leasingydelsen forventes endvidere at stige permanent med ca. 1,5 mio. kr. i forhold til det forudsatte, hvilket skyldes, at AVA's andel af byggeriet er mindre end forudsat (i 2015-2016). Oprindeligt var det forudsat, at AVA skulle købe en andel af byggeriet svarende til 138 mio. kr. Det har imidlertid vist sig, at AVA's andel af byggeriet kun svarer til 95,8 mio. kr., opgjort i forhold til arealfordelingen.

Det var også oprindeligt forudsat, at Spanien 19 kunne sælges for 105 mio. kr. i 2019. Ejendommen er endnu ikke solgt, og det er derfor uafklaret, hvorvidt den kan indbringe de forudsatte 105 mio. kr. Hovedparten af ejendommen har stået ledig siden medio 2019, hvilket medfører et årligt tomgangslejetab på 4,4 mio. kr. Det skal bemærkes, at BA påtog sig ansvaret for at sælge Spanien 19, men at det nu er Ejendomme som betaler for, at bygningen ikke genererer lejeindtægt. Dette indtægtstab fortsætter, indtil ejendommen bliver solgt.

Herudover er der tale om både merforbrug og mindreforbrug på følgende områder:

- Mindreforbrug vedr. bygningsvedligeholdelse på boligejendomme på 1,7 mio. kr. som overføres til 2020.
- Nettomindreforbrug på 9,4 mio. kr. vedr. øvrige driftskonti. Beløbet overføres ikke.
- Merforbrug på 10,2 mio. kr. vedr. bygningsvedligeholdelse vedr. bygninger i øvrige magistratsafdelinger. Merforbruget overføres til 2020, 2021, 2022, 2023 med 2,5 mio. kr. hvert år.

Korrektion mellem områder fra 2020 og frem: Kolonihaveområdet

I forbindelse med samlingen af Teknik og Miljø på Karen Blixens Boulevard, er kolonihaveområdet flyttet fra Plan, Byggeri og Miljø (sektor 2.01) til Udlejning under Ejendomme (sektor 2.51). Udlejning arbejder bl.a. med administration af kommunale arealer og bygninger, og da en meget væsentlig del af kolonihaveområdet vedrører administration af fire kommunale lejekontrakter, er den nye organisering mere hensigtsmæssig. Økonomien på området dækker lejeindtægter fra kontrakterne, indtægterne fra tilbagebetaling af kommunalt lån til kloakering, ejendomsskatter samt begrænsede driftsomkostninger. For 2020 er der en nettoindtægt for området på kr. 5,9 mio. kr., der søges overført.

Forklaringer på afvigelser mellem regnskab og korrigeret budget - anlæg (herunder KB), sektor 2.53.

Netto ikke-bevilget merudgift på 23,7 mio. kr.

De væsentligste årsager til afvigelse mellem regnskab og korrigeret budget:

- Grøndalsvej 1 Tilbygning (AN-07-253-005) – Efter totalentreprenørens konkurs er retablering af tilbygningen til administrationsbygningen påbegyndt. Mindreforbruget på 7,9 mio. kr. skyldes fejl i produktionen af de nye facadeplader, som derfor måtte kasseres. Der forventes derfor nye i begyndelsen af 2020.
- Energirenoveringsprojekter (AB-13-253-009, AB-13-253-010, AB-13-253-011, AB-13-253-012, AB-13-253-013) – Der er et samlet mindreforbrug på 0,2 mio. kr. der skyldes tidsforskydninger i Aa+ projekterne.
- KB Renovering/forbedring bolig- og erhvervsjendomme (KB-XX-253-001) – Der er et mindreforbrug på 5,6 mio. kr., som hovedsageligt skyldes, at det har taget længere tid end forventet at planlægge relevante projekter. Projekterne er nu gjort klart til udførelse i

2020.

- KB Bygninger (KB-XX-253-002) – Der er et samlet merforbrug på 30,5 mio. kr. Merforbruget skyldes bl.a., at nogle af projekterne er forløbet hurtigere og mere problemfrit end forventet pga. af et puljeudbud vedr. ventilations- og CTS-anlæg samt rørudskiftninger på Børn og Unge-området. På Fritids- og kulturområdet er der et merforbrug, idet store genopretningsprojekter som ved Den Permanente har været prioriteret. Merforbruget finansieres over fem år via budgettet for 2020 med 3 mio. kr., 2021 og 2022 med 5 mio. kr., 2023 med 7 mio. kr. og 2024 med 10 mio. kr. Denne finansiering anses for hensigtsmæssig, da budgetterne på området har et stigende forløb som følge af "tilbageløb" af andre midler til KB-bevillingen. Bevillingen vil dermed have et næsten jævnt forløb i budgetperioden.
- Udvidelse Det Grønlandske Hus, Dalgas Avenue 52 (AB-17-253-003) – Merforbrug på 1,8 mio. kr. skyldes, at der afventes en indbetaling fra A.P. Møller og hustru Chastine McKinney Møllers Fond samt en endelig afregning med Det Grønlandske hus. Dette forventes 2020, hvor projektet forventes at blive afsluttet.
- KB Ejendomssalg (KB-XX-253-004) – Salg af Elevvej 11A, nettomindreindtægt på 1,65 mio. kr. Salg foretaget i henhold til administrationsgrundlag og blev gennemført i 2018 og afrapporteret der. Der foretages ingen overførsel, da salgsindtægten blev registreret i 2018.
- KB Energieffektivt byggeri (KB-XX-253-003) – Mindreforbrug på 0,1 mio. kr.
- Klimaplan 2012-2015 (AB-12-253-001) – Bevillingen lukkes, og restbudgetet i 2020 på 0,2 mio. kr. og 2021 på 1,1 mio. kr. overføres til KB Energieffektivt byggeri (KB-XX-253-003). Budget i 2020 vedrører projekter, som fortsætter på KB'en, og budget i 2021 er reserveret til projektet for Søsporten.
- Salg af Knudrisgade 5 (AB-07-253-006) – Der er netto en mindreindtægt på 3,6 mio. kr. Salget er ikke endeligt afsluttet, da tinglysning først foretages i 2020. Den endelige mindreindtægt vil blive overført til reserven vedr. Salg af administrationsejendomme.
- Projekteringsbevilling, ombygning af Bautavej 1 (AB-17-253-005) – Der er et merforbrug på 0,1 mio. kr.
- Projekteringsbevilling, kontor- og erhvervsbygning i Viby (AB-17-253-006) – Der er et mindreforbrug på 0,1 mio. kr.

Forklaring på overførsler til efterfølgende år - anlæg og KB

- Alle mer- og mindreforbrug i 2019 på ikke afsluttede anlæg overføres til 2020-2024, medmindre andet er anført i bemærkningerne herover. I alt overføres et nettomerforbrug med 5,4 mio. kr. til 2020 (mindreforbrug) og 27,5 mio. kr. til efterfølgende år (merforbrug). Se forklaringer herover.

Afsluttede anlægsregnskaber i 2018, herunder over 2 mio. kr.

Sektoren har ingen afsluttede anlægsregnskaber i 2019.

Decentraliseret område**Resumé af årets resultat vedrørende decentraliserede områder**

	Primo- ramme	Ramme- regule- ringer	Ultimo- ramme	Faktiske udgifter	Overskud i forhold til rammen
	(1)	(2)	(3)=(1)+ (2)	(4)	(5)=(3)-(4)
	- 1.000 kr. -				
Nettoramme:					
- Sektor 2.51 Ejendomme	-37.353	25.974	-11.380	11.841	-23.221
Samlet ramme i alt	-37.353	25.974	-11.380	11.841	-23.221

NB! Tilgodehavender i kommunekassen anføres med positivt fortegn. Gæld anføres med negativt fortegn.

Underskuddet på 23,2 mio. kr. svarer til 48,9% af bruttoudgifterne i budget 2019 og overskrider hermed grænsen på 5%. En væsentlig del af underskuddet skyldes lokalerokaden – se side 1 og 2.

Resumé af status vedrørende decentraliserede områder

	Status primo	Overskud i forhold til rammen	Saldokor- rektioner	Netttilgo- dehaven- de ultimo
	(1)	(2)	(3)	(4)=(1)+(2) +(3)
	- 1.000 kr. -			
Nettoramme:				
- Sektor 2.51	20.864	-23.221		-15.011
Godkendte saldoko- rektioner:	0	0		
Indtægtskrav, Gud- runsvej	0	0	25.000	
Reserve til opspa- ring	0	0	-23.600	
Overførster til KB- bevillinger	0	0	-14.192	
Ændring af lønskøn			87	
Uerholdelige fordrin- ger			-38	
Større retssager			89	
I alt	20.864	-23.221	-12.654	-15.011

NB! Tilgodehavender i kommunekassen anføres med positivt fortegn. Gæld anføres med negativt fortegn.

Den samlede gæld på 15,0 mio. kr. udgør -24,2% af bruttoudgifterne og ligger hermed over udsvinggrænsen for decentraliseringsordningen på 10%.

En del af merforbruget overføres som en reduktion af budgetterne til bygningsvedligeholdelse i 2020-2023 (i alt 10 mio. kr.).

En endelig plan for gældsafviklingen afventer afslutning af lokalerokaden, forventeligt ved regnskabsaflægningen for 2020.

På dette tidspunkt forventes der også at være en afklaring vedr. salg og manglende lejeindtægt vedr. ejendommen Spanien 19.

Endelig kan det oplyses, at det er aftalt mellem de implicerede magistratsafdelinger, at budgettet til vedligeholdelse af serviceareal overføres til MSO, da de håndterer vedligeholdelsen af nogle MSB- servicearealer. Udgiften udgør 251.310 kr. i 2020 og frem.

2.60 Brandvæsen

Resumé af regnskab 2019

Sektor 260	Regnskab	Budget	Afvigelse mellem budget og regnskab	Tillægsbevillinger og omplaceringer	Afvigelser i forhold til ajourført budget	
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4A)	(5)=(3)-(4)	
			- 1.000 kr. -			- % -
Drift:						
Udgifter	67.587	67.709	-122	0	-122	-0,2%
Indtægter	0	0	0	0	0	...
Refusion	0	0	0	0	0	...
Nettoudgifter i alt	67.587	67.709	-122	0	-122	-0,2%
Anlæg:						
Udgifter	5.347	5.306	41	0	41	0,8%
Indtægter	0	-158.789	158.789	158.789	0	...
Nettoudgifter i alt	5.347	-153.483	158.830	158.789	41	0,8%
Nettoopgørelse:						
Decentraliseret område (drift og anlæg):						
* Sektor 261	67.587	67.709	-122	0	-122	-0,2%
* Anlæg	5.347	-153.483	158.830	158.789	41	0,8%
Nettoudgifter i alt	72.934	-85.775	158.709	158.789	-81	-0,1%

Forklaringer på afvigelser mellem regnskab og korrigeret budget - decentraliseret drift

Der er en afvigelse på 0,1 mio. kr. i merudgift i forhold til korrigeret budget.

Forbruget på 67,6 mio. kr. dækker over driftsbetalingen fra Aarhus Kommune til Østjyllands Brandvæsen.

- Der har længe været en voksende ubalance vedr. budgettet til betaling af ØJB. I budgetforliget for 2020 er der givet et løft af budget på 5,8 mio. kr. til at skabe balance fremadrettet samt et løft af opsparingen på 9,4 mio. kr., til finansiering af akkumuleret gæld.
- Der er derfor balance i økonomien på nuværende tidspunkt.

Forklaringer på afvigelser mellem regnskab og korrigeret budget - anlæg (herunder KB)

- KB-XX-260-001 Renovering af brandhaner: Bevillingen er en anlægsbetaling til Østjyllands Brandvæsen til renovering af brandhaner udbetalt 5.347.000 kr., og der er marginal afvigelse på 41.000 kr. i forhold til det korrigerede budget.
- AB-15-260-001 Køb af materiel: Budget er overført til KB-XX-260-001, og der har ikke været forbrug i 2019.

Forklaring på overførsler til efterfølgende år - anlæg og KB

Afsluttede anlægsregnskaber i 2019, herunder over 2 mio. kr.

- Anlægget AB-15-260-001 Køb af materiel afsluttes. Der er tale om det oprindelige bevillingsprogram vedr. renovering af brandhaner, som blev oprettet forkert og burde have været en KB-bevilling. Der er derfor ikke givet en bevilling til anlægget. Restbudgettet er

overført til KB-bevillingen KB-XX-260-001 jf. byrådsbeslutning ifm. indstillingen "Frigivelse af anlægsmidler til renovering af brandhaner".

De decentraliserede områder

Resumé af årets resultat vedrørende decentraliserede områder

	Primo- ramme	Ramme- regule- ringer	Ultimo- ramme	Faktiske udgifter	Overskud i forhold til rammen
	(1)	(2)	(3)=(1)+ (2)	(4)	(5)=(3)-(4)
Nettoramme:			- 1.000 kr. -		
- Sektor 2.61	63.809	0	63.809	67.587	-3.778
Samlet ramme i alt	63.809	0	63.809	67.587	-3.778

NB! Tilgodehavender i kommunekassen anføres med positivt fortegn. Gæld anføres med negativt fortegn.

Der er et underskud ift. rammen på ca. 3,8 mio. kr. Dette svarer til den forventede ubalance mellem Brandvæsenets ramme til betaling af ØJBs driftsbidrag og de faktiske betalinger. Underskud svarer til 5,9 % af rammen i 2019.

Bidragsbetalingen vil stige med 2 mio. kr. fra 2020 jf. indstillingen "Årsrapport 2019 og budget 2020, Østjyllands Brandvæsen". Der er i budgetforliget for 2020 givet et permanent løft af budgettet på 5,8 mio. kr., så der forventes balance mellem ramme og betaling fremadrettet.

	Status primo	Overskud i forhold til rammen	Saldokor- rektioner		Nettotilgo- dehaven- de ultimo
	(1)	(2)	(3)		(4)=(1)+(2) +(3)
Nettoramme:			- 1.000 kr. -		
- Sektor 2.61	2.418	-3.778			-94
Midler til gæld (jf. budgetforlig 2020)			9.400		
Korrektion Bautavej			-8.000		
Nyt lønskøn			-127		
Uerholdelige tilgodehavender			-7		
I alt	2.418	-3.778	1.266		-94

NB! Tilgodehavender i kommunekassen anføres med positivt fortegn. Gæld anføres med negativt fortegn.

Opsparingen primo 2019 er inkl. 8,0 mio. kr. afsat til udgifter vedr. ombygning af Bautavej. Ved regnskab 2018 blev dette beløb overført til en anlægsbevilling under sektor 2.53 Ejendomme. Brandvæsenets opsparing er derfor nedreguleret med 8 mio. kr. (primo 2019-korrektion).

Ved budgetforliget for 2020 blev Brandvæsenet tildelt 9,4 mio. kr., til finansiering af den oparbejdede gæld på området. Der er en marginal ubalance i denne beregning inkl. årets øvrige saldokorrektion og samlet set har området ultimo 2019 en gæld på 94.000 kr.

2.70 Entreprenørenheden

Resumé af regnskab 2019

Sektor 270	Regnskab	Budget	Afvigelse mellem budget og regnskab	Tillægsbevillinger og omplaceringer	Afvigelse i forhold til ajourført budget	
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4A)	(5)=(3)-(4)	
			- 1.000 kr. -			- % -
Drift:						
Udgifter	25.258	24.512	746	-3.547	4.292	20,5%
Indtægter	-12.443	-23.514	11.072	15.037	-3.965	46,8%
Refusion	0	0	0	0	0	...
Nettoudgifter i alt	12.815	998	11.817	11.490	327	2,6%
Anlæg:						
Udgifter	0	0	0	0	0	...
Indtægter	0	0	0	0	0	...
Nettoudgifter i alt	0	0	0	0	0	...
Nettoopgørelse:						
Decentraliseret område (drift og anlæg):						
* Sektor 271	12.815	998	11.817	11.490	327	2,6%
Nettoudgifter i alt	12.815	998	11.817	11.490	327	2,6%

Forklaringer på afvigelser mellem regnskab og korrigeret budget - decentraliseret drift

Regnskabsresultatet viser et merforbrug på 0,3 mio. kr. i forhold til det ajourførte budget.

År 2019 var et år med en række ændringer i forhold til Entreprenørenheden. I maj 2019 blev der foretaget en lukning af det tidligere Natur- og Vejservice, og der blev i stedet oprettet en slankere entreprenørenhed med en ny ledelse. Der blev også vedtaget byrådsindstilling om overgang til helhedsorienteret drift i stedet for den tidligere BUM model (bestiller-udfører-modtager).

Regnskabsbemærkninger til årsresultat:

- Omsætning: Der har været en faldende omsætning fra 2018 til 2019. I 2019 var omsætningen 146,6 mio. kr., hvor den i 2018 var på 162,4 mio. kr. Det svarer til en omsætningsnedgang på 10%. Faldet i omsætningen skyldes primært et fald i omsætningen vedr. vinteren på 11,5 mio. kr., fordi vinteren i 2019 var mildere end i 2018, og arbejdet med vinteren har derfor været mindre.
- Der har i 2019 været en række udgifter i forbindelse med tilpasningen af organisationen. Således har der været udgifter til tidligere ledelse og udgifter til medarbejdere, der er blevet udpeget som følge af besparelser. Der har også været udgifter til fratrædelsesaftaler til ældre medarbejdere. Disse udgifter kan opgøres til 4,5 mio. kr.
- Der har tidligere været en stor akkumulering af timer på afspadseringssaldoen. I 2019 blev denne saldo reduceret, og der er tale om en regnskabsmæssig udgift på 2,5 mio. kr.
- Der har været en ekstraordinær udskiftning af mobiltelefoner blandt personalet, fordi en række telefoner ikke har kunnet håndtere kravene i forhold til at kunne tilgå timeregistreringen og intranet. Dette har kostet 0,2 mio. kr.

De decentraliserede områder**Resumé af årets resultat vedrørende decentraliserede områder**

	Primo- ramme	Ramme- regule- ringer	Ultimo- ramme	Faktiske udgifter	Overskud i forhold til rammen
	(1)	(2)	(3)=(1)+(2)	(4)	(5)=(3)-(4)
	- 1.000 kr. -				
Nettoramme: - Sektor 2.71	1.998	2.890	4.888	12.815	-7.927
Samlet ramme i alt	1.998	2.890	4.888	12.815	-7.927

Underskuddet i forhold til rammen er på 7,9 mio. kr. En stor andel af indtægterne på sektor 2.70 er interne og er derfor budgetlagt på interne arter, som fremgår som negativt udgiftsbudget. De samlede budgetterede indtægter (interne og eksterne) er på 143,0 mio. kr. Underskuddet svarer dermed til 5,7 % af bruttorammen.

Som nævnt har der været store organisatoriske forandringer i 2019, og underskuddet i 2019 relaterer sig i høj grad til engangsomkostninger i den forbindelse. Der forventes derfor balance i økonomien fra 2020.

Resumé af status vedrørende decentraliserede områder

	Status primo	Overskud i forhold til rammen	Saldokor- rektioner		Nettotilgo- dehaven- de ultimo
	(1)	(2)	(3)		(4)=(1)+(2) +(3)
	- 1.000 kr. -				
Nettoramme: - Sektor 2.71	-28.191	-7.927			-37.096
Forrentning af underskud			-965		
Uerholdelige tilgodehavender			-13		
I alt	-28.191	-7.927	-978		-37.096

NB! Tilgodehavender i kommunekassen anføres med positivt fortegn. Gæld anføres med negativt fortegn.

Den samlede gæld på 37,0 mio. kr. udgør 25,9 % af bruttorammen på 143,0 mio. kr. Udsvingsgrænsen er maksimalt 10%, hvilket er overskredet i dette tilfælde. Gælden forventes afviklet via byudviklingen på Arresøvej/Lystrupvej, hvilket dog har en længere tidshorisont. Fra 1. januar 2020 er Entreprenørenheden formelt en del af sektor 2.01 Teknik og Miljø Skattefinansieret. Dermed vil gælden indgå i en større helhed og forventes dermed at være indenfor udsvingsgrænsen.

2.90 AffaldVarme Aarhus

Resumé af regnskab 2019

Sektor 290	Regnskab	Budget	Afvigelse mellem budget og regnskab	Tillægsbevillinger og omplaceringer	Afvigelser i forhold til ajourført budget	
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4A)	(5)=(3)-(4)	
			- 1.000 kr. -			- % -
Drift:						
Udgifter	2.588.132	2.797.888	-209.756	-98.500	-111.257	-4,1%
Indtægter	2.915.482	2.958.344	42.862	86.127	-43.265	1,5%
Refusion	0	0	0	0	0	...
Nettoudgifter i alt	-327.350	-160.455	-166.894	-12.373	-154.522	89,4%
Anlæg:						
Udgifter	381.132	376.324	4.808	90.980	-86.172	-18,4%
Indtægter	-218.340	-32.567	-185.773	6.649	-192.421	742,4%
Nettoudgifter i alt	162.792	343.757	-180.965	97.629	-278.594	-63,1%
Nettoopgørelse:						
Decentraliseret område (drift og anlæg):						
Forsyningsvirksomheder (drift og anlæg):						
* Sektor 291	-119.325	-45.438	-73.887	-23.434	-50.454	73,3%
* Sektor 292	43.248	122.825	-79.576	-19.898	-59.679	-58,0%
* Sektor 293	-200.729	-83.569	-117.160	-15.319	-101.841	103,0%
* Sektor 294	50.564	57.436	-6.871	77.362	-84.233	-62,5%
* Sektor 295	-7.296	-31.448	24.153	26.379	-2.227	43,9%
* Sektor 296	68.979	163.496	-94.517	40.164	-134.681	-66,1%
Ikke-decentraliseret område (drift og anlæg):						
* Ikke-decentraliserede udgifter	0	0	0	0	0	...
* Ikke-decentraliserede udgifter	0	0	0	0	0	...
* Anlæg	0	0	0	0	0	...
Nettoudgifter i alt	-164.558	183.301	-347.859	85.256	-433.115	-161,3%

AffaldVarme Aarhus er omdannet til aktieselskab med regnskabsmæssig virkning pr. 1. oktober 2019. Forbruget omfatter hermed kun årets første ni måneder, mens budgetterne omfatter et helt år. Der vil hermed generelt være tale om store afvigelser mellem forbrug og budget.

Som følge af beslutningen om selskabsgørelse af AffaldVarme Aarhus pr. 1. januar 2020 skal der foretages en neutralisering af budgetterne i Aarhus Kommunes økonomi i 2020-2023. Når økonomien ikke blot kan fjernes, skyldes det, at AffaldVarme Aarhus fortsætter med at anvende kommunens økonomisystem, KMD Opus, i en overgangsperiode på forventeligt et år, indtil selskabet har anskaffet eget økonomisystem.

Forklaringer på afvigelser mellem regnskab og korrigeret budget - decentraliseret drift

Sektor 2.91 Affald

Sektoren har en afvigelse på netto 50,5 mio. kr. i mindreforbrug. Som forklaring henvises til selskabsgørelsen ovenfor.

Jf. byrådsindstillingen om selskabsgørelse af AffaldVarme Aarhus bliver et enkelt område inden for affaldssektoren ikke en del af selskabsgørelsen, men overdrages til det skattefinansierede

område Planlægning, Byggeri og Miljø, Teknik og Miljø jf. byrådsindstilling godkendt den 13. november 2019. Det drejer sig om det område, som har varetaget opgaver vedr. affaldsplanlægning, udarbejdelse af affaldsregulativer, anvisningsordninger mv. vedr. erhvervsaffald.

Administrationsgebyret til finansiering af disse opgaver bortfaldt pr. 1. januar 2019. Opgaven har hidtil været placeret i AffaldVarme Aarhus (AVA), men er som en fremtidig skatfinansieret opgave overdraget til Aarhus Kommune. Som konsekvens heraf er to medarbejdere flyttet fra AVA til Teknik og Miljø, Planlægning, Byggeri og Miljø. Finansieringen af opgaven er fortsat uafklaret, men indgår som et punkt til afklaring mellem Kommunernes Landsforening og Klima-, Energi- og Forsyningsministeriet. Der er derfor ikke flyttet budget til opgaven. Det tidligere takstfinansierede område har ved udgangen af 2019 en gæld på udlægskontoen på 256.000 kr. som overdrages som en saldokorrektion til ovennævnte afdeling. Energistyrelsen har bekræftet, at den manglende finansiering for 2019 vil blive udbetalt med tilbagevirkende kraft, når der er indgået en aftale om DUT-kompensationen.

Den formelle overdragelse vil blive behandlet i en kommende byrådsindstilling vedr. selskabsgørelse af AffaldVarme Aarhus.

Klimasekretariatet

Klimasekretariatet er med virkning fra 1. januar 2019 flyttet til sektor 2.01 Administration. Økonomien er tilpasset i indstillingen "Justering af Teknik og Miljø's organisation", godkendt 27. marts 2019.

Sektor 2.93 Varmetransmission

Sektoren har en afvigelse på netto 101,8 mio. kr. i mindreforbrug. Som forklaring henvises til selskabsgørelsen ovenfor.

Sektor 2.95 Varmedistribution

Sektoren har en afvigelse på netto 2,2 mio. kr. i mindreforbrug. Som forklaring henvises til selskabsgørelsen ovenfor.

Forklaringer på afvigelser mellem regnskab og korrigeret budget - anlæg (herunder KB)

Anlægsarbejderne afsluttes regnskabsmæssigt med de respektive afvigelser i forhold til forbruget i Aarhus Kommunes regi, men videreføres i det nye selskab.

Sektor 2.92 Affald, anlæg

Sektoren har en nettoafvigelse på 59,7 mio.kr. i mindreforbrug. De væsentligste årsager til afvigelsen er selskabsgørelsen jf. ovenfor.

Sektor 2.92 Affald - Anlægsbevillinger

Affald:

Etablering af Reuse på Sydhavnen (AB-17-292-001)

Der er under bevillingen afholdt nettoudgifter på 3,2 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 0,9 mio. kr.

AffaldVarme Aarhus' andel af Gellerup-byggeriet (AB-17-292-002)

Der er ikke afholdt udgifter under bevillingen svarende til 28,6 mio. kr. i mindreudgift. Købet af AVA's andel af Gellerupbyggeriet (Blixens) er imidlertid afholdt i december 2019, hvor hele købet er afholdt under nærværende bevilling. Det samlede køb beløber sig til 95,8 mio. kr. hvilket er 44,4 mio. kr. lavere end det samlede budgetlagte beløb på 140,2 mio. kr. (2019-

priser). Mindreudgiften skyldes en ændret arealfordeling i bygningen i forhold til det oprindeligt forudsatte.

Indkøb og udbringning af nye affaldsbeholdere (AB-15-292-001)

Der er under bevillingen afholdt nettoudgifter på 0,02 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 0,3 mio. kr.

Genbrugsstation ved Lisbjerg (AB-15-292-002)

Der er under bevillingen afholdt nettoudgifter på 0,5 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 2,0 mio. kr.

Maskiner til Beholderværkstedet (AB-17-292-007)

Der er intet forbrug under bevillingen svarende til en mindreudgift på 0,3 mio. kr.

Affaldsadministrationssystem (AB-17-292-010)

Der er under bevillingen afholdt nettoudgifter på 0,3 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 1,3 mio. kr.

Samling af Teknik og Miljø i Gellerup (AB-18-292-001)

Der er under bevillingen afholdt nettoudgifter på 1,5 mio. kr. svarende til bevillingen.

Forbrændingsanlæg:

Røggaskondensering på ovnlinje 4 (AB-15-292-005)

Der er under bevillingen afholdt nettoudgifter på 0,05 mio. kr. svarende til en merudgift af samme størrelse. Anlægget afsluttes

Optimering af ovnlinje 4 (AB-17-292-003)

Der er under bevillingen afholdt nettoudgifter på 0,1 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 0,2 mio. kr.

Forprojekt til ovnlinje 5 (AB-17-292-004)

Der er under bevillingen afholdt nettoudgifter på 0,1 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 0,2 mio. kr.

Skalsikring (AB-17-292-006)

Der er intet forbrug under bevillingen svarende til en mindreudgift på 0,2 mio. kr.

Strategiske reservedele (AB-18-292-003)

Der er under bevillingen afholdt nettoudgifter på 1,5 mio. kr. svarende til bevillingen.

Nyt kontrolrum (AB-18-292-004)

Der er under bevillingen afholdt nettoudgifter på 4,4 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 5,8 mio. kr.

Hejsehjul (AB-18-292-005)

Der er intet forbrug under bevillingen svarende til en mindreudgift på 1,2 mio. kr.

Modtagestation for farligt affald:

Farligt affald og lagerstyring (AB-15-292-003)

Der er ikke noget forbrug på bevillingen svarende til en mindreudgift på 0,1 mio. kr.

*Sektor 2.92 Affald – KB-bevillinger**KB Beholdere (kuber, 2- og 4-hjulede beholdere) (KB-15-292-001)*

Der er under bevillingen afholdt nettoudgifter på 5,6 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 0,6 mio. kr.

KB Maskiner og udstyr til genbrugsstationer (KB-15-292-004)

Der er under bevillingen afholdt nettoudgifter på 2,7 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 0,5 mio. kr.

KB Nedgravede Containere Affald (KB-XX-292-001)

Der er under bevillingen afholdt nettoudgifter på 10,7 mio. kr. svarende til en merudgift på 0,5 mio. kr. En del af forbruget bliver ved den endelige regnskabsopgørelse ultimo året fordelt KB nedgravede containere Glas/papir.

KB Nedgravede Containere Glas/papir (KB-XX-292-002)

Der er ikke afholdt nogen udgifter under bevillingen jf. ovenfor. Mindreudgiften udgør 8,2 mio. kr.

KB Vedligeholdelse fælles Forbrændingsanlæg (KB-15-292-010)

Der er under bevillingen afholdt nettoudgifter på 8,0 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 4,8 mio. kr.

KB Maskiner og udstyr til AffaldsCenter fælles (KB-15-292-005)

Der er ikke afholdt nogen udgifter under bevillingen svarende til en mindreudgift på 0,5 mio. kr.

KB Maskiner og udstyr til behandlingsanlæg for byggeaffald (KB-15-292-007)

Der er under bevillingen afholdt nettoudgifter på 3,0 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 1,4 mio. kr.

KB Maskiner og udstyr til beh.anlæg for haveaffald (KB-15-292-006)

Der er under bevillingen afholdt nettoudgifter på 1,3 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 1,3 mio. kr.

KB Digitalisering af AffaldVarme (KB-XX-292-003)

Der er under bevillingen afholdt udgifter på 0,4 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 1,9 mio. kr.

Sektor 2.94 Varmetransmission, anlæg

Sektoren har en afvigelse på netto 84,2 mio. kr. i mindreforbrug.

Sektor 2.94 Varmetransmission, anlægsbevillinger

De væsentligste årsager til afvigelse mellem regnskab og korrigeret budget er selskabsgørelsen jf. ovenfor.

Varmevexleranlæg på Stenvej-centralen i Højbjerg (05170)

Der er under bevillingen afholdt nettoudgifter på 0,004 mio. kr. svarende til en merudgift af samme størrelse. Anlægget afsluttes

VT-forretningsudvikling (EU-projekt) (AB-14-294-002)

Der er under bevillingen afholdt nettoindtægter på 1,8 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 7,9 mio. kr.

Modernisering af SRO-anlæg (AB-15-294-002)

Der er under bevillingen afholdt nettoudgifter på 3,4 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 0,6 mio. kr.

AffaldVarme Aarhus' andel af Gellerup-byggeriet (AB-17-294-001)

Der er ikke afholdt udgifter på bevillingen. Se forklaring ovenfor under sektor 2.92 Affald.

Anlæg til trykhold og delstrømfiltrering (AB-17-294-002)

Der er under bevillingen afholdt nettoudgifter på 11,4 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 12,6 mio. kr.

Modernisering af Aarhusværket (AB-17-294-003)

Der er under bevillingen afholdt nettoudgifter på 12,5 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 5,5 mio. kr.

72 timers automatisk drift (AB-17-294-004)

Der er under bevillingen afholdt nettoudgifter på 1,4 mio. kr. svarende til bevillingen.

Flytning af kontrolrum (AB-18-294-002)

Der er ikke afholdt udgifter under bevillingen svarende til en mindreudgift på 1,0 mio. kr.

*Sektor 2.94 Varmetransmission, KB-bevillinger**KB Renovering af transmissionsnettet (KB-XX-294-004)*

Der er afholdt udgifter på 19,9 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 10,8,1 mio. kr.

KB Renovering af tekniske bygninger (KB-XX-294-006)

Der er afholdt udgifter 0,1 mio. kr. på projektet, svarende til en merudgift af samme størrelse. Merforbrug overføres.

KB Pumperenovering (KB-XX-294-005)

Der er afholdt udgifter på 0,3 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 1,2 mio. kr.

KB Tilpasning af vekslerkapaciteten/renovering (KB-XX-294-007)

Der er afholdt udgifter på 1,5 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 5,2 mio. kr.

KB Tilpasning af transmissionssystemet (KB-15-294-001)

Der er afholdt udgifter på 1,9 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 1,3 mio. kr. Restbudget overføres.

KB Udskiftningsplan for bilparken (KB-XX-294-001)

Der er afholdt udgifter på 0,2 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 0,2 mio. kr.

KB Digitalisering af fjernvarme (KB-XX-294-009)

Der er ikke afholdt udgifter under bevillingen svarende til en mindreudgift på 1,0 mio. kr.

Sektor 2.96 Varmedistribution, anlæg

Sektoren har en afvigelse på netto 134,7 mio. kr. i mindreforbrug.

Sektor 2.96 Varmedistribution, anlægsbevillinger

De væsentligste årsager til afvigelse mellem regnskab og korrigeret budget er selskabsgørelsen jf. ovenfor.

Varmepumpe Aarhus Ø (AB-15-296-003)

Der er afholdt udgifter på 6,2 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 8,8 mio. kr.

Nedlæggelse af underjordisk olietank (AB-18-296-001)

Der er afholdt udgifter på 0,02 mio. kr. svarende til et merforbrug af samme størrelse. Merforbruget overføres.

Vekslerkapacitet i midtbyen (AB-12-296-004)

Der er afholdt udgifter på 2,6 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 0,8 mio. kr.

Letbanen (AB-12-296-006)

Der er afholdt udgifter på 0,002 mio. kr. svarende til et merforbrug af samme størrelse. Anlægget afsluttes.

Varme-forretningsudvikling (EU-projekt) (AB-14-296-002)

Der er afholdt udgifter på 0,5 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 3,5 mio. kr.

EU projekt - Justering i distributionsnet m.v. (AB-14-296-003)

Der er ikke afholdt udgifter på bevillingen svarende til en mindreudgift på 2,9 mio. kr.

Ombygning af højtemperaturnettet (TN16) (AB-15-296-001)

Der er afholdt udgifter på 5,7 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 2,0 mio. kr.

AffaldVarme Aarhus' andel af Gellerup-byggeriet (AB-17-296-002)

Der er ikke afholdt udgifter på bevillingen. Se forklaring ovenfor under sektor 2.92 Affald.

Transmissionsledning og veksleranlæg til Åby-området (AB-17-296-003)

Der er afholdt udgifter på 10,7 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 19,3 mio. kr.

*Sektor 2.96 Varmedistribution, KB-bevillinger**KB Mindre VE-demonstrationsanlæg (KB-15-296-001)*

Der er under bevillingen afholdt nettoudgifter på 0,032 svarende til en mindreudgift på 0,2 mio. kr.

KB Levetidsforlængelse af veksleranlæg (KB-XX-296-007)

Der er under bevillingen afholdt nettoudgifter på 0,4 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 1,2 mio. kr.

KB Levetidsforlængelse af decentrale halmvarmeværk (KB-XX-296-009)

Der er afholdt udgifter på 0,009 mio. kr. under bevillingen svarende til en merudgift af samme størrelse. Merforbruget overføres.

KB Etablering af nye stik (KB-15-296-004)

Der er under bevillingen afholdt nettoudgifter på 5,6 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 2,7 mio. kr.

KB Opdimensionering (KB-15-296-005)

Der er under bevillingen afholdt nettoudgifter på 11,8 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 2,0 mio. kr.

Målerudstyr til nye kunder (KB-15-296-006)

Der er under bevillingen afholdt nettoudgifter på 3,4 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 1,3 mio. kr.

KB Udskiftningsplan for bilparken (KB-15-296-008)

Der er under bevillingen afholdt nettoudgifter på 0,3 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 1,2 mio. kr.

KB Investeringsbidrag (KB-15-296-009)

Der er under bevillingen afholdt nettoindtægter på 4,0 mio. kr. svarende til en mindreindtægt på 1,0 mio. kr.

KB Byggemodninger, Varme (KB-XX-296-001)

Der er under bevillingen afholdt nettoudgifter på 4,3 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 2,2 mio. kr.

KB Nye ledninger i udbygningsområder mv., Varme (KB-XX-296-002)

Der er under bevillingen afholdt nettoudgifter på 12,0 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 1,5 mio. kr.

Renovering af ventil-, omløbs- og alarmbrønde/skab (KB-XX-296-003)

Der er under bevillingen afholdt nettoudgifter på 2,4 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 4,6 mio. kr.

Renovering af tekniske bygninger (KB-XX-296-004)

Der er under bevillingen afholdt nettoudgifter på 0,7 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 0,5 mio. kr.

Pumpekapacitet, udbygning (KB-XX-294-002), KB-XX-296-005)

Der er ikke afholdt udgifter under bevillingen svarende til en mindreudgift på 0,7 mio. kr.

Udvidelse af vekslerkapacitet. (KB-XX-296-006)

Der er under bevillingen afholdt nettoudgifter på 4,9 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 3,1 mio. kr.

Ændring af ledningstrace (KB-XX-296-008)

Der er under bevillingen afholdt nettoudgifter på 1,4 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 2,3 mio. kr.

KB Digitalisering af fjernvarme (KB-XX-296-010)

Der er ikke afholdt udgifter under bevillingen svarende til en mindreudgift på 0,3 mio. kr.

Forklaring på overførsler til efterfølgende år - anlæg og KB

Der er ingen overførsler til efterfølgende år jf. selskabsgørelsen.

Afsluttede anlægsregnskaber i 2018, herunder over 2 mio. kr.

Alle ovenstående anlægsarbejder afsluttes regnskabsmæssigt med de respektive afvigelser i forhold til forbruget i Aarhus Kommunes regi, men videreføres i det nye selskab – med undtagelse af enkelte projekter, som afsluttes helt.

Status på takstfinansierede områder

	Nettotilgodehavender primo	Overskud på drift og anlæg *)	Øvrige reguleringer	Nettotilgodehavende ultimo
	(1)	(2)	(3)	(4)=(1)+(2)+ (3)
Udlægskonti:				
- Sektor 291 og 292 Affald (ekskl. Erhvervs konsulenter)	-338.554	75.773		-262.780
- Erhvervs konsulenter	1.647	-1.904		-256
- Sektor 293 og 294 Varmetransmission	-1.112.658	136.048		-976.610
- Sektor 295 og 296 Varmedistribution	-514.164	-46.273		-560.436
	-1.963.727			1.800.083

NB! Tilgodehavender i kommunekassen anføres med positivt fortegn. Gæld anføres med negativt fortegn

*) Overskud på drift og anlæg indeholder også afskrivning af uerholdelige fordringer.

Alle udlægskonti – bortset fra kontoen vedr. erhvervs konsulenter overføres til AffaldVarme A/S.

Saldoen på udlægskontoen vedr. Erhvervs konsulenterne overføres til sektor 2.01 Teknik og Miljø Skattefinansieret, Plan, Byggeri og Miljø, hvor der skal foretages en regulering af opsparringen på dette område med den aktuelle gæld.

Ændringen vil blive håndteret i en kommende byrådsindstilling vedr. selskabsgørelse af AffaldVarme Aarhus.

Øvrige forhold**Afvigelse fra normal praksis**

Der er fortsat foretaget beregning af driftsrenter i forhold til det gennemsnitlige kapitalforbrug på drift- og anlægskonti, registreret i regnskabsåret 2019 i årets tre første kvartaler. Samme fremgangsmåde blev anvendt i de foregående regnskabsår (men for hele kalenderåret).

Redegørelse for anvendelse af puljer

Afrapporteringen er ikke relevant jf. selskabsgørelsen, da puljeforbruget kun omfatter ni måneder.

Regnskabsaflæggelse efter varmforsyningsloven

Da regnskabsresultatet kun omfatter ni måneder, bliver der ikke aflagt regnskab efter varmforsyningsloven. Den samlede afrapportering i henhold til varmforsyningsloven vil blive foretaget i regi af det nye selskab. Dette gælder både for Varmetransmission (Varmeplan Aarhus) og Varmedistribution.

Øvrige rapporter

Ifølge tidligere byrådsbeslutninger afrapporteres følgende i regnskabet:

Antal nyttilslutninger, restmarked for fjernvarmetilslutning samt tilslutninger uden for Delplanens geografiske område.

Da regnskabsperioden ikke omfatter et helt år, foretages der ingen afrapportering.

Sundhed og Omsorg

Resumé af sektorens økonomi

Sektor	Regnskab	Budget	Afvigelse mellem budget og regnskab	Tillægsbevillinger og omplaceringer	Afvigelse i forhold til korrigeret budget	
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4)	(5)=(3)-(4)	
	- 1.000 kr. -				- % -	
Drift:						
Udgifter	4.499.183	4.255.647	243.536	184.778	58.758	1,3%
Indtægter	-688.846	-485.459	-203.386	-109.515	-93.872	15,8%
Refusion	-2.742	-3.166	423	0	423	-13,4%
Nettoudgifter i alt	3.807.595	3.767.022	40.573	75.263	-34.691	-0,9%
Anlæg:						
Udgifter	290.481	382.883	-92.402	-60.555	-31.847	-9,9%
Indtægter	-591	-76.870	76.279	35.208	41.071	-98,6%
Nettoudgifter i alt	289.890	306.012	-16.123	-25.347	9.224	3,3%
Nettoopgørelse:						
Decentraliseret område (drift og anlæg):						
* Sektor 3.31	2.861.744	2.832.636	29.108	72.611	-43.503	-1,5%
Ikke-decentraliseret område:						
* Sektor 3.34 Ældreboliger	-121.913	-122.902	988	4.800	-3.812	3,2%
* Sektor 3.35 Ikke decentraliserede områder	1.067.764	1.057.288	10.477	-2.147	12.624	1,2%
* Anlæg	289.890	306.012	-16.123	-25.347	9.224	3,3%
Nettoudgifter i alt	4.097.485	4.073.035	24.450	49.917	-25.467	-0,6%

Forklaringer på afvigelser mellem regnskab og korrigeret budget - decentraliseret drift

Mindreudgifter på 43,5 mio. kr. i forhold til korrigeret budget skyldes hovedsageligt:

- Forskel mellem korrigeret budget og rammebudget, dels som følge af budgetlagt anvendelse af opsparing på 17,5 mio. kr. og dels som følge af tillægsbevillet forbrugsbevilling på 23,1 mio. kr.

Derudover er der følgende afvigelser i forhold til rammen:

- Områderne – mindreudgifter på 29,7 mio. kr., som skyldes gældsafvikling og tilpasning af forbruget for at forberede den fulde implementering af sparerunden fra 2019
- Øvrige institutioner – merudgifter på 8,4 mio. kr., som skyldes forbrug af opsparing samt merudgifter til akut- og rehabiliteringspladserne på Vikærgården og de selvejende institutioner
- Fælles driftsområder – merudgifter på 19,2 mio. kr., som blandt andet skyldes forbrug af opsparing, merudgifter til systemudgifter og indfasning af besparelser. Heri er indeholdt kompensation fra staten på 4,7 mio. kr., til tilbagebetaling til borgere af tidligere opkrævet egenbetaling i akuttillbud, som først må foretages i 2020
- Aktivitetsbestemt medfinansiering – mindreudgifter på 0,8 mio. kr., som skyldes efterregulering af betalinger for 2018

Forklaringer på afvigelser mellem regnskab og korrigeret budget - ikke-decentraliseret drift

Merudgifter på 8,8 mio. kr. i forhold til korrigeret budget skyldes hovedsageligt:

- 3.34 Afdelingens ældreboligsektor – mindreudgifter på 3,8 mio. kr., som hovedsageligt skyldes mindreudgifter til forsyningsvirksomhed og merindtægter på afsluttede forsikrings-sager
- 3.35 Aktivitetsbestemt medfinansiering – merudgifter på 14,4 mio. kr., som skyldes betaling af regninger vedrørende 2018
- 3.35 Vederlagsfri fysioterapi – mindreudgifter på 1,7 mio. kr., som skyldes mindre aktivitet end forventet i tillægsbevillingen for 2019

Forklaringer på afvigelser mellem regnskab og korrigeret budget - anlæg (herunder KB)

De væsentligste årsager til afvigelse mellem regnskab og korrigeret budget:

KB-midler – sektor 3.32 – mindreudgifter på 2,9 mio. kr. – de væsentligste afvigelser

- Ekstraordinære istandsættelser – mindreudgifter på 1,3 mio. kr., som skyldes forsinkelse i flere mindre projekter
- Energirenovering – mindreudgifter på 1,2 mio. kr., som skyldes færre igangsatte projekter end forventet og tidsforskydning af afregning med MTM vedrørende fællesudgifter og overheadkostninger.

Anlægsmidler – sektor 3.36 – merudgifter på 12,2 mio. kr. – de væsentligste afvigelser

- Salg af Sandkåsvej – mindreindtægter på 10,8 mio. kr., som skyldes at der endnu ikke er afregnet med MTM i forhold til grundsalget
-
- Plejeboliger Bøgeskovhus – merudgifter på 4,3 mio. kr., som skyldes fremrykning af udgifter, da projektet gennemføres hurtigere end tidsplanen på baggrund af en mild vinter
-
- Plejeboliger Generationernes Hus – merudgifter på 1,6 mio. kr., som skyldes afregning af ekstraarbejder som er gennemført hurtigere end forventet. Projektet følger dog tidsplanen og den samlede ramme for byggeriet forventes ikke overskredet
-
- Servicearealtilskud – merindtægter på 3,4 mio. kr., som skyldes tilskud vedrørende Egå og Sønderskovhus, som mod forventning blev modtaget i 2019

Forklaring på overførsler til efterfølgende år - anlæg og KB***KB-midler – sektor 3.32***

- Ekstraordinære istandsættelser – mindreudgifter på 1,3 mio. kr. – overføres til projekter i 2020
- Energirenovering – mindreudgifter på 1,2 mio. kr. – overføres til 2020

- Atriumgårde og vinterhaver – mindreudgifter på 0,2 mio. kr. – overføres til projekter i 2020
- Omdannelse af personalefaciliteter – mindreudgifter på 0,2 mio. kr. – overføres til 2020
- Tryghedsplanen – mindreudgifter på 0,03 mio. kr. – overføres til 2020

Anlægsmidler – sektor 3.36

- Salg af Sandkåsvej – mindreindtægter på 10,8 mio. kr. – overføres til 2020, hvor der forventes afregnet med MTM
- Plejeboliger Bøgeskovhus – merudgifter på 4,3 mio. kr. – overføres til 2020, hvor der er budget til merudgiften.
- Plejeboliger Generationernes Hus – merudgifter på 1,6 mio. kr. – overføres til 2020, hvor der er budget til merudgiften
- Salg af grunde og bygninger – mindreindtægt på 0,4 mio. kr. – overføres til 2020
- Plejeboliger Nygårdsvej – merudgift på 0,3 mio. kr. – overføres til 2020, og søges med regnskabet finansieret via tillægsbevilling til optagelse af et større lån end forudsat i den oprindelige bevilling
- Plejeboliger Risskov – merudgift på 0,02 mio. kr. – overføres til 2020
- Plejeboliger Møllestien – mindreudgifter på 0,01 mio. kr. – overføres til 2020
- Marselis helhedsplan – mindreudgifter på 0,06 mio. kr. – overføres til 2020
- Plejeboliger Abildgården – mindreudgifter på 0,1 mio. kr. – overføres til 2020
- Børne og sundhedshus Vest – mindreudgifter på 0,1 mio. kr. – overføres til 2020
- Plejeboliger Beder – mindreudgifter på 0,3 mio. kr. – overføres til 2020
- Salg af feriehjemmet Klitgården i Bønner – merindtægt på 0,3 mio. kr. – overføres til 2020
- Rehabiliteringscenter på Marselisborg – mindreudgift på 0,9 mio. kr. – overføres til 2020
- Servicearealtilskud – merindtægt på 3,4 mio. kr. – overføres til 2020

Afsluttede anlægsregnskaber i 2019, herunder over 2 mio. kr.

KB-midler – sektor 3.32

- Forsøg med El-biler afsluttes i balance

Anlægsmidler – sektor 3.36

- Plejeboliger Torpevænget – mindreudgift på 0,1 mio. kr., som medfører et mindre låneoptag end forudsat i den oprindelige bevilling og derfor billigere for beboerne
- Plejeboliger Thorsgården afsluttes i balance

- Salg af Kløvervangen afsluttes i balance

De decentraliserede områder

Resumé af årets resultat vedrørende decentraliserede områder

	Primo- ramme	Ramme- regule- ringer	Ultimo- ramme	Faktiske udgifter	Overskud i forhold til rammen
	(1)	(2)	(3)=(1)+(2)	(4)	(5)=(3)-(4)
Nettoramme:			- 1.000 kr. -		
- Sektor 3.31 Driftsområdet	2.665.398	47.966	2.713.364	2.706.581	6.783
- Sektor 3.31 Administration	149.869	1.412	151.282	155.163	-3.881
Samlet ramme i alt	2.815.268	49.379	2.864.646	2.861.744	2.902

NB! Tilgodehavender i kommunekassen anføres med positivt fortegn. Gæld anføres med negativt fortegn

Overskud/underskud svarer til 0,1 % af rammen i 2019.

Resumé af status vedrørende decentraliserede områder

	Status primo	Overskud i forhold til rammen	Saldokor- rektioner		Nettotilgo- dehaven- de ultimo
	(1)	(2)	(3)		(4)=(1)+(2)+(3)
Nettoramme:			- 1.000 kr. -		
- Sektor 3.31 Driftsområdet	142.231	6.783	-27.207		121.806
- Sektor 3.31 Administration	22.283	-3.881	512		17.889
I alt	164.513	2.902	-27.719	0	139.696

NB! Tilgodehavender i kommunekassen anføres med positivt fortegn. Gæld anføres med negativt fortegn

Samlet opsparing / gæld udgør 4,9 % af rammen. Sundhed og Omsorgs decentraliseringsordning indebærer en samlet opsparingsmulighed på +/- 5% af rammebudgettet.

Kultur og Borgerservice

Resumé af regnskab 2019

Sektor	Regnskab	Budget	Afvigelse mellem budget og regnskab	Tillægsbevillinger og omplaceringer	Afgivelser i forhold til korrigeret budget	
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4)	(5)=(3)-(4)	
	- 1.000 kr. -				- % -	
Drift:						
Udgifter	1.437.326	1.342.857	94.469	-32.970	127.439	9,7%
Indtægter	-400.600	-256.440	-144.160	-7.099	-137.060	52,0%
Refusion	0	0	0	0	0	-
Nettoudgifter i alt	1.036.726	1.086.416	-49.691	-40.069	-9.621	-0,9%
Anlæg:						
Udgifter	97.185	77.279	19.906	31.288	-11.382	-10,5%
Indtægter	-284.543	0	-284.543	-276.912	-7.631	-
Nettoudgifter i alt	-187.357	77.279	-264.636	-245.624	-19.013	11,3%
Nettoopgørelse:						
Decentraliseret område (drift og anlæg):						
Sektor 470	615.438	637.395	-21.957	-9.067	-12.889	-2,1%
Ikke-decentraliseret område:						
Ikke-decentraliseret drift	421.287	449.022	-27.734	-31.002	3.268	0,8%
Anlæg	-187.357	77.279	-264.636	-245.624	-19.013	11,3%
Nettoudgifter i alt	849.368	1.163.696	-314.327	-285.693	-28.634	-3,3%

Forklaringer på afvigelser mellem regnskab og korrigeret budget - decentraliseret drift

Der er et mindreforbrug i forhold til korrigeret budget på 12,9 mio. kr. svarende til 2,1%. De væsentligste årsager til afvigelsen er bedre salg af billetter under Musikhuset og Symfoniorkesteret.

Hertil kommer større tidsforskydninger under ITK projekter og Robotics projekt under Backoffice. Udgiften forventes at falde i 2020.

Forklaringer på afvigelser mellem regnskab og korrigeret budget - ikke-decentraliseret drift

Der er et merforbrug i forhold til korrigeret budget på 3,3 mio. kr. svarende til 0,8%.

Forklaringer på afvigelser mellem regnskab og korrigeret budget - anlæg (herunder KB)

På anlægsområdet er der et mindreforbrug på 19 mio. kr. i forhold til budgettet. Dette mindreforbrug består af en mindreudgift på 11 mio. kr. og en merindtægt på 8 mio. kr. og skyldes tidsforskydninger.

Forklaring på overførsler til efterfølgende år - anlæg og KB

Der er et mindreforbrug på 19 mio. kr. som overføres til 2020.

Afsluttede anlægsregnskaber i 2019, herunder over 2 mio. kr.

Følgende anlægsprojekter afsluttes ifm. Regnskab 2019:

- Nyt Skytternes hus
- Fjordsgade Forenings- og Fritidshus

De decentraliserede områder**Resumé af årets resultat vedrørende decentraliserede områder**

	Primo- ramme	Ramme- regule- ringer	Ultimo- ramme	Faktiske udgifter	Overskud i forhold til rammen
	(1)	(2)	(3)=(1)+ (2)	(4)	(5)=(3)-(4)
	- 1.000 kr. -				
Nettoramme: Sektor 4.71	619.972	3.918	623.889	615.438	8.451
Samlet ramme i alt	619.972	3.918	623.889	615.438	8.451

NB! Tilgodehavender i kommunekassen anføres med positivt fortegn. Gæld anføres med negativt fortegn

Overskud svarer til 1,4 % af rammen i 2019.

Resumé af status vedrørende decentraliserede områder

	Status primo	Overskud i forhold til rammen	Saldokor- rektioner		Nettotilgo- dehaven- de ultimo
	(1)	(2)	(3)		(4)=(1)+(2) +(3)
	- 1.000 kr. -				
Nettoramme: Sektor 4.71	74.417	8.451	-50.585		32.283
I alt	74.417	8.451	-50.585	0	32.283

NB! Tilgodehavender i kommunekassen anføres med positivt fortegn. Gæld anføres med negativt fortegn

Samlet opsparing udgør 5,2 % af rammen i 2019.

Børn og Unge

Resumé af sektorens økonomi

Sektor 550	Regnskab	Budget	Afvigelse mellem budget og regnskab	Tillægsbevillinger og omplaceringer	Afvigelse i forhold til ajourført budget	
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4)	(5)=(3)-(4)	
			- 1.000 kr. -			- % -
Drift:						
Udgifter	6.106.255	6.187.735	-81.480	-42.332	-39.148	-0,6%
Indtægter	-1.008.384	-979.555	-28.829	10.158	-38.987	4,0%
Refusion	-669	-1.100	430	0	430	-39,1%
Nettoudgifter i alt	5.097.202	5.207.080	-109.878	-32.173	-77.705	-1,5%
Anlæg:						
Udgifter	287.257	436.146	-148.889	-155.336	6.447	2,3%
Indtægter	-80.900	-154.530	73.630	72.891	739	-0,9%
Nettoudgifter i alt	206.357	281.616	-75.259	-82.445	7.186	3,6%
Nettoopgørelse:						
Decentraliseret område (drift og anlæg):						
* Sektor 5.51 (drift)	4.523.563	4.606.854	-83.291	-5.226	-78.065	-1,7%
* Sektor 5.53 (anlæg)	41.727	53.000	-11.273	-16.629	5.356	14,7%
Ikke-decentraliseret område:						
* Ikke styrbare udgifter - drift (5.52)	573.639	600.226	-26.587	-26.947	360	0,1%
* Anlæg (5.54)	164.630	228.616	-63.986	-65.816	1.830	1,1%
Nettoudgifter i alt	5.303.559	5.488.697	-185.137	-114.618	-70.519	-1,3%

Forklaringer på afvigelser mellem regnskab og korrigeret budget - decentraliseret drift

Afvigelsen mellem regnskab og korrigeret budget er et mindreforbrug på 78 mio. kr. (-1,7%). Afvigelse ligger primært på Dagtilbud, Fritids- og ungdomsskoler og administration. Dette skyldes især et mindreforbrug på budgetlagt opsparring, hvor midler tidsforskydes til næste år.

De væsentligste årsager til afvigelse mellem regnskab og korrigeret budget:

- For dagtilbud skyldes mindreforbruget (-2%) især tidsforskydning af budgetlagt forbrug af opsparring.
- For skoleområdet ses en afvigelse på -0,3%, og for SFO -1%.
- For fritids- og ungdomsskole skyldes mindreforbruget (-7%) også især tidsforskydning af budgetlagt forbrug af opsparringen.
- For administration skyldes mindreforbruget (-12%) tidsforskydning af budgetlagt brug af opsparring, samt flere vakancer i kontorerne. Efter at oprindeligt budget blev fastlagt i foråret 2018, er der budgetlagt en del mere opsparring i administrationen. Dog viste det sig ved årets slutning, at en del måtte tidsforskydes.

Forklaringer på afvigelser mellem regnskab og korrigeret budget - ikke-decentraliseret drift

De væsentligste årsager til afvigelse mellem regnskab og korrigeret budget:

- På det ikke decentraliserede driftsområde er der en samlet merudgift på 0,4 mio. kr. Afvigelsen finansieres af kommunekassen jf. kommunens styringsprincip. Resultatet skal ses i lyset af, at bevillingen på området ved seneste forventede regnskab blev reduceret med 26,9 mio. kr.
- Den samlede afvigelse består af flere modsatrettede afvigelser. Der er merudgifter til friplads på 2,4 mio. kr. Afvigelsen skyldes for det første, at den samlede forældrebetaling er marginalt højere end forudsat i forbindelse med forventet regnskab, og for det andet, at fripladsprocenten særligt på FU-området er højere end ventet. Fripladsbudgettet blev ved forventet regnskab nedjusteret med 15 mio. kr.
- Der er mindreudgifter til mellemkommunale betalinger på 1,7 mio. kr. Mindreudgiften skyldes hovedsageligt mindreudgifter til frit skolevalg og almenundervisning af anbragte børn. Ved seneste forventede regnskab blev budgettet reduceret med ca. 1,7 mio. kr. Det skal bemærkes, at budgettet til specialundervisning af anbragte børn fra budget 2020 er overført til det decentraliserede område. En samlet mindreudgift på det ikke decentraliserede område har været medfinansierende til en udvidelse af specialundervisningsbudgettet på Aarhus Kommunes egne skoler. Mindreudgiften skyldes grundlæggende færre anbragte børn.
- Der er en mindreudgift på 0,5 mio. kr. vedrørende bidrag til staten for efterskolelever.

Forklaringer på afvigelser mellem regnskab og korrigeret budget - anlæg (herunder KB)

De væsentligste årsager til afvigelse mellem regnskab og korrigeret budget:

KB området – sektor 5.53

- Fremrykket vedligeholdelse på skoleområdet (1,3 mio. kr.)
- Fremrykket renovering af skoletoiletter (0,6 mio. kr.)
- Forberedelse af udvidelse af pasningskapacitet i Egå (3,0 mio. kr.)
- Fremrykket vedligeholdelse på dagtilbudsområdet (0,6 mio. kr.)
- Fremrykket indkøb af dentaludstyr (0,2 mio. kr.)
- Forprojektering af anlægsprojekter 0,3 mio. kr.)

Anlægsområdet – sektor 5.54

- Merforbrug på skoleområdet skyldes udsættelse af intern afregning af brandforsikring (-5,1 mio. kr.)
- og gennemsnitlige tidsforskydninger på øvrige FU og skoleanlægsprojekter på 3,8 mio. kr.
- Merforbrug på sundhedsområdet skyldes større fremdrift i storklinik i Viby end forventet (-2,4 mio. kr.)
- Mindreudgifter på dagtilbudsområdet skyldes udsættelse af dagtilbudsbyggeri i Bindsbøllbyen (6,0 mio. kr.)
- og gennemsnitlig fremrykkelse af betalinger på dagtilbudsanlægsprojekter på 3,0 mio. kr.
- Mindreindtægter skyldes at tilskud fra RealDania afventer slutafregning af udgifter til indeklimastrategi (-0,8 mio. kr.)

Forklaring på overførsler til efterfølgende år - anlæg og KB

- -6,7 mio. kr. i 2020 vedrører afvigelsen på R2019 af ovennævnte årsager
- 33 mio. kr. tidsforskydes til 2021 og 41 mio. kr. tidsforskydes til 2022 for at sikre bedre overensstemmelse mellem anlægsprojekternes tidsplaner og årets rådighedsbeløb

- -4 mio. kr. tidsforskydes til 2021 og -41 mio. kr. tidsforskydes til 2022 for at sikre bedre overensstemmelse mellem forventninger til salg og årets rådighedsbeløb på indtægtssiden, herunder mulighed for at lette presset på behov for arealreservation til sikring af pasningsgarantien ved at genanvende overtallige ejendomme til dagtilbudsområdet.
- I 2023 overføres 1 mio. kr. fra bevillinger på folkeskoleområdet til dagtilbudsområdet som en del af ovenstående tilpasning mellem tidsplaner og årets rådighedsbeløb.

Afsluttede anlægsregnskaber i 2019, herunder over 2 mio. kr.

- På KB området sektor 5.53 afsluttes anlægsregnskaber for 27 bevillinger
- På KB området er det samlede forbrug på 42 mio. kr. og en afvigelse på 5 mio. kr. i merudgifter
- På anlægsområdet sektor 5.54 afsluttes anlægsregnskaber for 24 bevillinger
- På anlægsområdet er det samlede forbrug på 224 mio. kr. og en afvigelse på 7 mio. kr. i mindreudgifter.

De decentraliserede områder

Resumé af årets resultat vedrørende decentraliserede områder

	Primo- ramme	Ramme- regule- ringer	Ultimo- ramme	Faktiske udgifter	Overskud i forhold til rammen
	(1)	(2)	(3)=(1)+(2)	(4)	(5)=(3)-(4)
Nettoramme:	- 1.000 kr. -				
- Decentraliserede driftsramme Sektor 551	4.464.177	-9.940	4.454.236	4.523.563	-69.327
Samlet ramme i alt	4.464.177	-9.940	4.454.236	4.523.563	-69.327

NB! Tilgodehavender i kommunekassen anføres med positivt fortegn. Gæld anføres med negativt fortegn.

Underskuddet i forhold til rammen på de 69 mio. kr. er før saldokorrekationer som følge af bl.a. budgetmodeller. Når disse saldokorrekationer på i alt -5,3 mio. kr. indregnes, er der et underskud i forhold til rammen på 74,7 mio. kr.

Resumé af status vedrørende decentraliserede områder

	Status primo	Overskud i forhold til rammen	Saldokor- rektioner	Nettilgo- dehaven- de ultimo
	(1)	(2)	(3)	(4)=(1)+(2) +(3)
Nettoramme:	- 1.000 kr. -			
- Decentraliserede driftsramme (551)	309.000	-69.327	-18.856	220.817
I alt	309.000	-69.327	-18.856	220.817

NB! Tilgodehavender i kommunekassen anføres med positivt fortegn. Gæld anføres med negativt fortegn.

Overskud/underskud svarer til -1,56 % af rammen i 2019 uden at saldokorrekationer regnes med i rammen.

Samlet opsparing/gæld udgør 5,08 % af rammen i 2019 uden at saldokorrekationer regnes med i rammen, og 4,96 %, når saldokorrekationer regnes med i rammen.

9.20 Budgetreserver

Resumé af regnskab 2019

9.20 Budgetreserver	Regnskab	Budget	Afvigelse mellem budget og regnskab	Tillægsbevillinger og omplaceringer	Afgivelser i forhold til ajourført budget	
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4A)	(5)=(3)-(4)	
			- 1.000 kr. -			- % -
Budgetreserver drift:						
Reserven - service	0	68.155	-68.155	-68.155	0	...
Reserven - lønpuljer	0	-9.009	9.009	-954	9.963	-100,0%
Reserven - overførsler	0	-99.277	99.277	99.277	0	...
Budgetreserver drift i alt	0	-40.131	40.131	30.168	9.963	-100,0%
Budgetreserver anlæg:						
Reserven - anlæg	0	-834.754	834.754	804.959	29.795	-100,0%
Budgetreserver anlæg i alt	0	-834.754	834.754	804.959	29.795	-100,0%
Budgetreserver i alt	0	-874.886	874.886	835.128	39.758	-100,0%

Som hovedregel bogføres der ikke på reserven. Det betyder, at det er normalt med en afvigelse mellem regnskab og budget på 100 %. Afvigelsen mellem budget og regnskab er udelukkende et udtryk for, hvad der er afsat på budgetreserven til senere udmøntning.

Kolonnen med tillægsbevillinger udtrykker den del af det samlede nettobeløb, som er overført til de konkrete formål/bevillinger i magistratsafdelingerne eller, som er optaget som nye reserver til senere udmøntning. Beløbene i kolonnen med afvigelsen mellem regnskab og ajourført budget skal derfor enten overføres til efterfølgende år eller tilgå kassen som uforbrugte reserver.

Til driftsreserverne skal knyttes følgende bemærkninger.

Økonomaftalen vedrørende budget 2020:

Grundet en forsinket proces omkring økonomaftalen for B2020, herunder en sen udmelding af lov- og cirkulæreprogrammet (LCP), er der en række punkter, der ikke nåede at blive afklaret inden budgetvedtagelsen. Derfor indgår de hermed undtagelsesvist i regnskab 2019. Ændringerne er af teknisk karakter.

Teknisk regulering FGU

Ved budget 2020 blev punkt 82 på LCP optaget på reserven til udmøntning i forbindelse med forventet regnskab. Det har vist sig, at sagen allerede er indarbejdet i afdelingernes budget, hvorfor reservebeløbet på 4,8 mio. kr. i årene 2020-2023 udmøntes til kassen i forbindelse med regnskab 2019.

Forenklet beskæftigelsesindsats

I LCP er der forudsat en besparelse i beskæftigelsesindsatsen på 1,6 mio. kr. stigende til 2,2 mio. kr. om året som følge af regelforenklinger. Det var imidlertid hidtil aftalt mellem KL og regeringen at indgå i moderniserings- og effektiviseringsprogrammet for 2019, som i Aarhus Kommune har været finansieret af afdelingernes finansieringsbidrag. Sociale Forhold og Beskæftigelse mener derfor, at de allerede har gennemført besparelsen. Borgmesterens Afdeling tager det til efterretning, hvorfor reserven udmøntes til kassen.

Ændret lønskøn 2018 (KL juni 2018)

Reserve optaget som følge af ændrede lønskøn i 2019 (fra 2018). Beløbet fordeles blandt afdelingerne i forbindelse med regnskabet.

Andre ændringer:**Lærere fra den lukkede gruppe**

Reserven udmøntes til MBU i takt med, at lærere på tjenestemandslignende ansættelsesvilkår erstattes af overenskomstansatte. Reserven for 2019 udgør 9.801.529 kr. Der udmøntes 2.332.629 kr. til MBU (helårs-virkning), mens den resterende del i 2019 udmøntes til kassen.

For 2020-2023 er reserven nedskrevet tilsvarende.

Indtægtsreserve - korrekte data

I forbindelse med at der i 2017 og 2018 blev gennemført henholdsvis ét og tre datakvalitetsprojekter til sikring af korrekt dataregistrering, blev der fundet og rettet fejl, der resulterede i en beregnet bruttogeinst for 2018 på 83,8 mio. kr. Gevinsterne omfatter realiserede indtægter som f.eks. hjemtaget moms og opkrævet mellemkommunal betaling samt fremtidige indtægter fra f.eks. udligning. Byrådet besluttede i budgetforliget 2018, at de opgjorte årlige nettogeinsten ved korrekt dataregistrering, der ellers ville tilfalde kommunkassen, skulle tilføres Den Sociale Investeringsfond, indtil en indskudskapital på 40 mio. kr. var sikret. I forbindelse med regnskab 2018 nåede indskudskapitalen 40 mio. kr. som følge af tilførslen af gevinster fra datakvalitetsprojekterne.

Ved regnskab 2018 var gevinsterne som følge af forbedret dataregistrering endnu ikke indregnet i budgettet, hvorfor der blev oprettet en indtægtsreserve på -40 mio. kr. i 2019 til finansiering af indskudskapitalen til Den Sociale Investeringsfond. Gevinsterne fra datakvalitetsprojekterne forudsættes nu at være indregnet i budget 2020, hvorfor indtægtsreserven til finansiering af Den Sociale Investeringsfond er nulstillet i forbindelse med FVR19. Ved en fejl blev det på daværende tidspunkt ikke oplyst til byrådet.

Borgmesterens afdeling

Resumé af sektorens økonomi

Sektor 930	Regnskab	Budget	Afvigelse mellem budget og regnskab	Tillægsbevillinger og omplaceringer	Afgivelser i forhold til korrigeret budget	
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4)	(5)=(3)-(4)	
			- 1.000 kr. -			- % -
Drift:						
Udgifter	872.701	794.497	78.204	73.130	5.074	0,6%
Indtægter	-67.407	-6.702	-60.705	162	-60.867	930,6%
Refusion	-17.345	-20.375	3.030	1.002	2.028	-10,5%
Nettoudgifter i alt	787.949	767.420	20.529	74.294	-53.765	-6,4%
Anlæg:						
Udgifter	12.986	31.549	-18.563	-21.707	3.144	31,9%
Indtægter	-6.542	-16.045	9.503	9.503	0	0,0%
Nettoudgifter i alt	6.444	15.504	-9.060	-12.204	3.144	95,3%
Nettoopgørelse:						
Decentraliseret område (drift og anlæg):						
Sektor 931	282.042	316.576	-34.534	9.525	-44.059	-13,5%
Ikke-decentraliseret område:						
Drift	505.907	450.843	55.064	64.769	-9.705	-1,9%
Anlæg	6.445	15.504	-9.059	-12.204	3.145	95,3%
Nettoudgifter i alt	794.394	782.923	11.471	62.090	-50.619	-6,0%

Forklaringer på afvigelser mellem regnskab og korrigeret budget - decentraliseret drift

De væsentligste årsager til afvigelse mellem regnskab og korrigeret budget:

- Mindreforbrug på 12,9 mio. kr. på projekterne "Fælles om ny løsninger" samt øvrige digitaliseringsprojekter. Afvigelsen skyldes tidsforskydninger i udgifterne samt udsættelse af projektopstart. Udsættelsen er begrundet i at projekternes økonomiske gevinst først skulle afdekkes mere præcist, og at ansættelse af projektmedarbejdere er udskudt på grund af organisationsændringer. Derudover er der ikke modtaget så mange opkrævninger som forventet på projekter der er placeret i magistratsafdelingerne.
- Mindreforbrug på Innovationspuljen på 4,6 mio. kr. Indstilling til direktørgruppen om anvendelse af resterende midler i 2019 blev udskudt til 2020.
- Mindreforbrug på 4,4 mio. kr. på løn skyldes øgede barselsrefusioner i forhold til det forventede, vakante stillinger som var forventet besat samt øgede indtægter og finansieringer fra puljer.
- Mindreforbrug på ledelsesinformation med 3,3 mio. kr. skyldes lavere udgift til Flis med 1,0 mio. kr. på grund af et dataområde mindre end forventet, ingen udgift til projektet "Flexlønstilskud og trapperefusion" mod forventet 1,0 mio. kr. da projektet ikke resulterede i gevinster samt udskydelse af udgifter til 2020 på 1,3 mio. kr. til projektet "Godtgørelse af

energiavgifter".

- Mindreforbrug på 2,7 mio. kr. på Erhvervspuljen skyldes tidsforskydninger i udgifterne og udskydelse af aktiviteter.
- Mindreforbrug på forsikringsfondene med 2,5 mio. kr. skyldes forsinkelse i udbetaling af brandskader.
- Mindreforbrug på ABA- og TVO-anlæg på 2,2 mio. kr. på grund af forsinket etablering af ABA-anlæg på 5 skoler.
- Mindreforbrug på IT-kontoen med 1,6 mio. kr. på grund af udfakturering af udgifter til hjemmeside, intranet mm som ikke var medtaget i forventningen.
- Mindreforbrug vedrørende BA's udgifter til IT- og telefoni på 1,5 mio.kr. Afvigelsen skyldes fejlkontering som er korrigeret samt ændret adfærd i konteringspraksis, hvor udgifterne i højere grad bliver konteret på afdelingernes budgetter.
- Udviklings- og tryghedspuljen har et mindreforbrug på 1,2 mio. kr. Dette skyldes indtægt fra Østjysk Brandvæsen på 0,8 mio. kr. for udlånt tjenestemand samt fejlkonteret udgift til seniorjobber på 0,4 mio. kr. Beløbet på 0,4 mio. kr. er flyttet til Seniorjob-afsnittet.
- Mindreforbrug på 1,2 mio. kr. vedrørende rådgivning og borgerinvolvering i Gellerup. I budgettet har været medtaget forventet udgift som blev afholdt i 2018.
- Business Region Aarhus udviser et mindreforbrug på 1,1 mio. kr. begrundet i udskydelse af aktiviteter i indsatserne.
- Mindreudgift til revision og konsulentonorar på 1,1 mio. kr. skyldes færre konsulentopgaver end tidligere år.
- Mindreforbrug på drift af Byparken på 0,9 mio. kr.
Betaling til drift af Byparken påbegyndes først i 2022 da anlægsentreprenøren drifter Byparken de første 3 år efter anlæggelse. Budget i 2019 er på 0,4 mio. kr. Derudover er magistratsafdelingerne i 2019 blevet opkrævet yderlig betaling på 0,5 mio. kr. i henhold til beslutning af Direktørgruppen i 2017. Der er krævet ind for 2018 og 2019. Fra 2020 og frem er betalingen dækket ind ved ramme og budget flytning. Der vil til og med 2021 oparbejdes en opsparing som skal anvendes til færdigudbygning af visse arealer i Byparken.
- De faktiske barselsudgifter blev 0,9 mio. kr. mindre end forsikringspræmien på grund af færre barsler.
- Mindreforbrug på ERP-systemer herunder betalingsformidling på 0,8 mio. kr. kan forklares ved øgede indtægter fra bodsbetalinger.
- Mindreforbrug på 0,6 mio. kr. på Medborgerskab kan forklares ved lavere driftsudgifter på 0,1 mio. kr. og øgede indtægter på 0,5 mio. kr.
- Merforbrug på kørselskontoret på 0,6 mio. kr. kan forklares med mindreforbrug på 1,1 mio.kr. på driften som følge af flere indtægter fra magistratsafdelingerne og større bodsopkrævning end forventet samt et merforbrug på 1,7 mio. kr. som følge af manglende betalinger fra MSB og MBU.

- Mindreforbrug på øvrige poster på 1,2 mio. kr.

Forklaringer på afvigelser mellem regnskab og korrigeret budget - ikke-decentraliseret drift

Regnskabsår		2019		
		Forbrug JAN - 016 1 kr.	Korr. budget 1 kr.	Rest korr. budget 1 kr.
		Udgiftsbaseret	Udgiftsbaseret	Udgiftsbaseret
Kapitalmidler		DKK	DKK	DKK
93305S000	3p Ikke decentraliseret, Arbejdsskader	47.179.772	48.192.904	1.013.132
93310S000	3p Ikke decentraliseret, Tjenestemandsp.	391.621.634	394.657.697	3.036.063
93300S000	3r Ikke decentraliseret, øvrige	-17.408.755	-14.874.336	2.534.419
93300O000	3u Ikke decentraliseret, Seniorjob	22.857.308	25.636.219	2.778.911
93315S000	3v Ikke-decentraliseret, Monopolbrud	61.656.862	62.000.000	343.138
Samlet resultat		505.906.822	515.612.484	9.705.662

De væsentligste årsager til afvigelse mellem regnskab og korrigeret budget:

- Mindreforbrug på 1,0 mio. kr. på arbejdsskader skyldes færre erstatningsafgørelser end forventet.
- Mindreforbrug på tjenestemandspensioner på 3,0 mio. kr. skyldes senere pensionering end forventet, hvilket giver færre pensionsudgifter og flere indtægter fra 16 % bidraget fra magistratsafdelingerne.
- Mindreforbrug på 2,8 mio. kr. vedrørende seniorjob skyldes færre seniorjobbere i slutningen af 2019 end forventet.
- Mindreforbruget på 2,5 mio. kr. på øvrige poster vedrører øgede indtægter i sidste kvartal fra 17,5 % fondsmoms.
- Udgiften til Monopolbrud rammer stort set budgettet.

Forklaringer på afvigelser mellem regnskab og korrigeret budget - anlæg (herunder KB)

Regnskabsår			2019		
			Forbrug JAN - 016 1 kr.	Korr. budget 1 kr.	Rest korr. budget 1 kr.
			Udgiftsbaseret	Udgiftsbaseret	Udgiftsbaseret
Bevillingsprogram		U/I	DKK	DKK	DKK
AB-08-934-001	Helhedsplan for Gellerupparken og Toveshøj	U	1.821.259	1.480.687	-340.572
AB-08-934-001	Helhedsplan for Gellerupparken og Toveshøj	I	-6.541.535	-6.541.535	0
AB-09-934-001	Udsatte byområder- Helhedsplan SYD	U	349.808	333.032	-16.776
AB-11-934-003	Lønopgaver	U	97.304	200.000	102.696
AB-19-934-001	Udbud og arealudvikling, ringsvejsarealer Gellerup	U	5.343.708	1.745.000	-3.598.708
KB-934-006	KB Helhedsplan Gellerup og Toveshøj: Restgæld, hus	U	1.926.187	2.183.580	257.393
KB-934-008	KB Udbudsjuridiske Kompetencer	U	-297.865	0	297.865
KB-934-010	KB Indsatser i risikoområder	U	1.652.765	2.100.000	447.235
KB-934-011	KB Tangkrogområdet	U	2.093.120	1.800.000	-293.120
Resultat			6.444.752	3.300.764	-3.143.988

De væsentligste årsager til afvigelse mellem regnskab og korrigeret budget:

- Det samlede merforbrug på 3,1 mio. kr. skyldes tidsforskydninger.
- På ringvejsarealerne i Gellerup skyldes merforbruget på 3,6 mio. kr. at byggemodningen er sket hurtigere end forventet og regningen betalt i 2019.

Forklaring på overførsler til efterfølgende år - anlæg og KB

- Mer- og mindreforbrug overføres til næste år.

Afsluttede anlægsregnskaber i 2019, herunder over 2 mio. kr.

- Der er ikke afsluttet anlægsregnskaber i løbet 2019

De decentraliserede områder

Resumé af årets resultat vedrørende decentraliserede områder

	Primo-ramme	Ramme-reguleringer	Ultimo-ramme	Faktiske udgifter	Overskud i forhold til rammen
	(1)	(2)	(3)=(1)+(2)	(4)	(5)=(3)-(4)
	- 1.000 kr. -				
Nettoramme: - Sektor 9.31	306.576	17.997	324.574	282.042	42.532
Samlet ramme i alt	306.576	17.997	324.574	282.042	42.532

NB! Tilgodehavender i kommunekassen anføres med positivt fortegn. Gæld anføres med negativt fortegn

Overskud/underskud svarer til 13,1% af rammen i 2019. Dette er en overskridelse af den maksimale grænse på 5%.

Resumé af status vedrørende decentraliserede områder

	Status primo	Overskud i forhold til rammen	Saldokor-rektioner	Nettotilgodehaven-de ultimo
	(1)	(2)	(3)	(4)=(1)+(2)+ +(3)
	- 1.000 kr. -			
Nettoramme: - Sektor 9.31	25.534	42.532	-10.982	57.084
I alt	25.534	42.532	-10.982	57.084

NB! Tilgodehavender i kommunekassen anføres med positivt fortegn. Gæld anføres med negativt fortegn

Samlet opsparing / gæld udgør 17,6% af rammen. Dette er en overskridelse af den maksimale grænse på 10%.

Overskridelsen af grænserne kan bl.a. forklares ved at Borgmesterens Afdeling har store projekter/opgaver hvor budget og ramme er bevilget samlet i enkelte år, mens projekterne gennemføres over flere år. Eksempel herpå er ABA- og TVO-anlæg (brandalarmeringsanlæg) og digitaliseringsprojekterne "Fælles om nye løsninger" hvor der blev bevilget henholdsvis 28 mio. kr. i 2018+19 og 13 mio. kr. i 2019. Derudover har Byrådet besluttet at opsamle provenuet fra KOMBIT-udlodningerne over flere år på en fælles konto, som reserveres til at fremme digitaliseringen i Aarhus Kommune. Opsparingen på de 3 eksempler udgør alene 54 mio. kr.

Der er også fremover givet budget og rammebevillinger af lignende karakter, som vil kunne betyde overskridelse af grænserne. Det drejer sig især om Den Sociale Investeringsfond med

40,5 mio. kr. i 2020 og Klimafonden med 106 mio. kr. i 2021. Disse midler vil blive brugt over flere år, hvilket kan give store overskud og dermed stor opsparing.

Renter, tilskud udligning og skatter

Resumé af regnskab 2019

7. Renter, tilskud, udligning og skatter m.v.	Regnskab	Budget	Afvigelse mellem budget og regnskab	Tillægsbevillinger og omplaceringer	Afvigelse i forhold til ajourført budget	
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4A)	(5)=(3)-(4)	
			- 1.000 kr. -			- % -
7.22 Renter af likvide aktiver	-46.438	-50.866	4.428	-33.134	37.562	-44,7%
7.28 Renter af kortfristede tilgodehavender i øvrigt	-5.006	-5.332	326	0	326	-6,1%
7.32 Renter af langfristede tilgodehavender	-6.374	-6.638	264	-4.555	4.819	-43,1%
7.35 Renter af udlæg vedrørende forsyningsvirksomheder	-19.737	-34.312	14.575	81	14.494	-42,3%
7.50 Renter af kortfristet gæld til pengeinstitutter	19	0	19	0	19	...
7.52 Renter af kortfristet gæld i øvrigt	3.390	1.085	2.306	0	2.306	212,6%
7.55 Renter af langfristet gæld	93.277	115.192	-21.915	-9.411	-12.504	-11,8%
7.58 Kurstab og kursgevinster	-17.562	-13.616	-3.946	0	-3.946	29,0%
7.62 Tilskud og udligning	-3.288.676	-3.336.359	47.683	50.251	-2.568	0,1%
7.65 Refusion af købsmoms	11.450	10.000	1.450	0	1.450	14,5%
7.68 Skatter	-17.199.810	-17.200.854	1.044	3.008	-1.964	0,0%
Nettoudgifter i alt	-20.475.465	-20.521.700	46.235	6.240	39.995	-0,2%

Som det fremgår af resuméet, havde Aarhus Kommune nettoindtægter vedrørende renter, tilskud og udligning og skatter på 20.475 mio. kr. i 2019 mod oprindeligt budgetterede nettoindtægter på 20.522 mio. kr. Der er således under ét, tale om nettomindreindtægter på 46 mio. kr. i forhold til budgettet. I forhold til det ajourførte budget er der nettomindreindtægter på 40 mio. kr.

På rentekontiene set under et (inkl. Renter vedrørende ældreboliger) har der været mindreudgifter netto på 4 mio. kr. hovedsageligt som følge af mindreudgifter til renter af langfristet gæld. Betragtes rentekontiene ekskl. renter vedrørende ældreboliggælden har der været merudgifter netto på 2 mio. kr.

Mindreindtægterne vedrørende tilskud og udligning i forhold til det oprindelige budget på 48 mio. kr. skyldes midtvejsreguleringen af de generelle tilskud. De væsentligste dele af mindreindtægterne vedrører landsudligningen og beskæftigelsestilskuddet.

Merudgifterne vedrørende refusion af købsmoms på 1 mio. kr. skylden modregning i tilskuddet vedrørende tilskud fra private.

På skatteområdet er der samlede mindreindtægter på 1 mio. i forhold til budget. Mindreindtægterne vedrører primært efterregulering af ejendomsskatterne.

Balanceforskydninger

Hovedkonto 8 Balanceforskydninger

	Regnskab	Budget	Afvigelse mellem budget og regnskab	Tillægsbevillinger og omplaceringer	Afvigelser i forhold til ajourført budget	
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4A)	(5)=(3)-(4)	
			- 1.000 kr. -			- % -
Finansieringskontiene:						
Forbrug af kassebeholdningen	727.425	1.083.064	-355.639	-953.984	598.345	463,5%
Optagelse af lån	-808.744	-834.201	25.457	530.404	-504.947	166,2%
Finansiering i alt	-81.319	248.863	-330.182	-423.580	93.398	-53,5%
Afdrag på lån	534.891	375.424	159.467	-26.069	185.536	53,1%
Finansforskydninger	139.567	-102.646	242.214	66.868	175.345	-490,1%
Nettoudgifter i alt	593.139	521.640	71.498	-382.780	454.279	327,1%

Balanceforskydningerne udviser en samlet nettoudgift på 593 mio. kr. mod en budgetteret nettoudgift på 522 mio. kr. Der er givet mindreudgiftsbevillinger til balanceforskydningerne på 383 mio. kr. svarende til en ikke-bevilget afvigelse på 454 mio. kr. Afvigelserne vedrører i det væsentligste henlæggelser til kassebeholdning og er bl. a. begrundet i forventninger om lavere låntagning end hvad der er realiseret og indløsning af et deponeret beløb.

I den forbindelse skal der gøres opmærksom på, at et forbrug af kassebeholdningen betragtes som en indtægt, og et afdrag på lån betragtes som en udgift.

De regnskabsmæssige posteringer på balanceforskydningerne påvirker Aarhus Kommunes balance i form af forskydninger i de tilhørende aktiver og passiver. Herudover posteres en række interne balancereguleringer direkte på balancen. I relation hertil henvises til efterfølgende afsnit om balancen og til afsnittene om den finansielle balance og den udvidede balance de generelle bemærkninger.

Balancen

9. Balancen

	Primosaldo	Primosaldo-korrektioner	Posterings hovedkonto 8	Posterings hovedkonto 9	Ultimosaldo
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)=(1)+(2)+(3)+(4)
			- 1.000 kr. -		
Finansielle aktiver:					
9.22 Likvide aktiver	284.325	0	64.643	727.425	1.076.393
9.25 Tilgodehavender hos staten	53.262	0	0	128.130	181.391
9.28 Kortfristede tilgodehavender i øvrigt	603.589	0	-3.282	558.891	1.159.198
9.32 Langfristede tilgodehavender	10.983.475	294.546	-394.997	48.449	10.931.474
9.35 Udlæg vedrørende forsyningsvirksomheder og mellemværende med selskabsjorte forsyningsvirksomheder	1.963.094	0	-162.553	0	1.800.541
9.38 Aktiver vedrørende beløb til opkrævning eller udbetaling for andre	-11	0	65	-54	0
9.42 Aktiver tilhørende fonds, legater m.v.	658.946	0	0	-11.928	647.017
Finansielle aktiver i alt	14.546.679	294.546	-496.123	1.450.912	15.796.014
Finansielle passiver:					
9.45 Passiver tilhørende fonds, legater m.v.	-755.894	0	0	4.370	-751.524
9.48 Passiver vedrørende beløb til opkrævning eller udbetaling for andre	-616	0	-68	54	-630
9.50 Kortfristet gæld til pengeinstitutter	-114.649	0	0	-280.451	-395.100
9.51 Kortfristet gæld til staten	-110.726	0	-2.923	-1.714	-115.364
9.52 Kortfristet gæld i øvrigt	-1.884.980	0	11.823	-351.083	-2.224.240
9.55 Langfristet gæld	-6.435.010	0	-354.716	-273.853	-7.063.579
Finansielle aktiver i alt	-9.301.876	0	-345.884	-902.677	-10.550.437
Fysiske aktiver og passiver:					
9.58 Materielle anlægsaktiver	19.803.419	0	0	-4.704.752	15.098.667
9.62 Immaterielle anlægsaktiver	14.968	0	0	-4.194	10.774
9.65 Omsætningsaktiver - varebeholdninger	274.302	0	-8.960	-252.415	12.927
9.68 Omsætningsaktiver - fysiske anlæg til salg	278.901	0	0	364.460	643.360
9.72 Hensatte forpligtelser	-13.238.226	0	804.638	0	-12.433.587
Finansielle aktiver i alt	7.133.364	0	795.678	-4.596.901	3.332.140
9.75 Egenkapital	-12.378.167	-294.546	46.329	4.048.666	-8.577.718
Balance	0	0	0	0	0

I 2019 har der været direkte posterings på balancen på 295 mio. kr. vedrørende tilbageføring af indskud i Landsbyggefonden, 430 mio. kr. vedrørende registrering af regnskabsresultatet og -708 mio. kr. i form af egentlige statusposterings. De væsentligste statusposterings er resumeret efterfølgende:

- Opskrivning (forøgelse af aktiverne) af beholdningen af likvide aktiver med 65 mio. kr. primært som følge af kursreguleringer af aktivbeholdningen (forøgelse af aktiverne).
- Nedskrivning af aktiverne vedrørende restancer med 3 mio. kr. bl. a. på baggrund af statens tilbagekøb af restancer og den generelle afskrivning af restancer (reduktion af aktiverne).

- Forøgelse af gælden til staten bl. a. vedrørende tilbagebetalingspligtige sociale ydelser med 3 mio. kr. (reduktion af aktiverne).
- Forøgelsen af henlæggelserne vedrørende boligområdet m.v. med 22 mio. kr. (reduktion af aktiverne).
- Korrektion vedrørende momsafregningen med 9 mio. kr. (reduktion af aktiverne).
- Nulstilling af indskuddet i landsbyggefonden med 418 mio. kr. (reduktion af aktiverne).
- Nedskrivning af værdien af aktiebeholdningen med 2 mio. kr. (reduktion af aktiverne).
- Nedskrivning af værdien af udlån til beboerindskud med 2 mio. kr. (reduktion af aktiverne).
- Regulering af værdien af tilbagebetalingspligtige sociale ydelser med 27 mio. kr. (forøgelse af aktiverne).
- Reduktion af gælden til de selvejende institutioner med 8 mio. kr. (forøgelse af aktiverne).
- Optagelse af feriepengeforpligtelsen som en langfristet gæld med 346 mio. kr. (reduktion af aktiverne).

De samlede statusreguleringer adskiller sig fra de finansielle statusreguleringer jf. afsnittet om den finansielle balance ved at indeholde statusreguleringer vedrørende de fysiske aktiver, diverse immaterielle aktiver og en række hensættelser til afdækning af forpligtelser.

I 2019 har der været direkte posteringer på balancen på 295 mio. kr. vedrørende tilbageføring af indskud i Landsbyggefonden (430 mio. kr.), 4.167 mio. kr. vedrørende registrering af regnskabsresultatet og værdireguleringer af aktivmassen samt 72 mio. kr. i form af egentlige statusposterings. De væsentligste statusposterings, som ikke er beskrevet i afsnittet om den finansielle balance, er resumeret efterfølgende:

- Regulering af gælden vedrørende finansielt leasede aktiver med 15 mio. kr. (formindskelse af aktiverne).
- Regulering af varebeholdningerne med 9 mio. kr. (formindskelse af aktiverne).
- Nedskrivning af diverse hensatte forpligtelser vedrørende tjenestemandspensioner, arbejdsskader m.v. med 805 mio. kr. (forøgelse af aktiverne).

Personaleoversigt

Personaleoversigten indeholder oplysninger om regnskabsårets personaleforbrug omregnet til fuldtidsbeskæftigede efter gældende overenskomst sammenholdt med det tilsvarende personaleforbrug for året før.

Endvidere indeholder personaleoversigten oplysninger om lønsummen for regnskabsåret sammenholdt med den tilsvarende lønsum for året før.

Udover kommunalt ansat personale omfatter oversigten personale på selvejende institutioner, med hvilke kommunen har indgået driftsoverenskomst.

Generelle bemærkninger til personaleoversigten

Personaleoversigten viser det gennemsnitligt antal fuldtidsansatte i 2019 fordelt på magistratsafdelinger og sektorer. Deltidsansatte er omregnet til fuldtidsansatte.

De under lønninger anførte beløb omfatter bruttoløn, herunder løn under sygdom og udbetalte sygedagpenge til ansatte samt bidrag til pensionsforsikringer (herunder beregnet bidrag til tjenestemandspension) og AER, ATP og AKUT. Desuden indeholder oversigten manuelt bogførte indtægter vedrørende sygedagpenge, overførte lønninger mv. Alt forbrug på IM's art 1 (lønninger) er dermed medtaget.

I nedenstående oversigt er personale- og lønforbruget i de enkelte magistratsafdelinger sammenholdt for årene 2018 og 2019. Det fremgår af oversigten, at der i 2019 gennemsnitligt var 21.993,8 fuldtidsansatte, hvilket er en stigning på ca. 89 fuldtidsansatte i forhold til 2018 svarende til en procentvis stigning på ca. 0,4 procent.

Tabel 1: Personale- og Lønoversigt 2019 - Sektoropdelt

	2018		2019		Ændring fra 2018 - 2019	
	Stillinger	Lønforbrug	Stillinger	Lønforbrug	Stillinger	Lønforbrug
	- Antal -	- 1.000 kr. -	- Antal -	- 1.000 kr. -	- % -	- % -
Magistratsafdelingen for Sociale Forhold og Beskæftigelse:						
1.20 Sociale Forhold og Beskæftigelse	4.528,9	2.143.250	4.451,1	2.172.941	-1,7	1,4
I alt	4.528,9	2.143.250	4.451,1	2.172.941	-1,7	1,4
Magistratsafdelingen for Teknik og Miljø:						
2.00 Administration	86,4	52.607	119,8	70.732	38,6	34,5
2.10 Byudvikling og mobilitet	86,6	52.165	26,7	15.674	-69,2	-70,0
2.30 Center for Byens Anvendelse	155,6	81.810	152,2	81.462	-2,2	-0,4
2.40 Natur og Miljø	166,6	94.262	204,3	111.923	22,6	18,7
2.50 Ejendomme	146,9	68.357	150,7	71.258	2,6	4,2
2.60 Aarhus Brandvæsen	0,0	33	0,0	0	0,0	-100,0
2.70 Natur og Vejservice	227,3	102.680	194,2	88.972	-14,5	-13,4
2.90 AffaldVarme Aarhus	356,0	186.310	362,6	185.856	1,9	-0,2
I alt	1.225,5	638.225	1.210,5	625.876	-1,2	-1,9
Magistratsafdelingen for Sundhed og Omsorg:						
3.30 Service for ældre og handicappede	4.928,7	2.121.657	5.149,6	2.231.904	4,5	5,2
I alt	4.928,7	2.121.657	5.149,6	2.231.904	4,5	5,2
Magistratsafdelingen for Kultur og Borgerservice:						
4.70 Kultur og Borgerservice	764,2	375.433	782,5	391.493	2,4	4,3
I alt	764,2	375.433	782,5	391.493	2,4	4,3
Magistratsafdelingen for Børn og Unge:						
5.50 Børn og ungeområdet	10.081,1	4.478.001	10.018,7	4.554.105	-0,6	1,7
I alt	10.081,1	4.478.001	10.018,7	4.554.105	-0,6	1,7

Tabel 1: Personale- og Lønoversigt 2019 - Sektoropdelt

	2018		2019		Ændring fra 2018 - 2019	
	Stillinger	Lønforbrug	Stillinger	Lønforbrug	Stillinger	Lønforbrug
	- Antal -	- 1.000 kr. -	- Antal -	- 1.000 kr. -	- % -	- % -
Borgmesterens Afdeling:						
0.30 Administration m.v.	362,9	220.413	369,7	235.930	1,9	7,0
Beskyttede stillinger	13,4	2.662	11,6	2.249	-13,3	-15,5
I alt	376,3	223.075	381,4	238.179	1,3	6,8
Personale/lønninger i alt	21.904,6	9.979.641	21.993,8	10.214.499	0,4	2,4

Anm.: Inklusiv ikke decentraliserede stillinger. Der er kun medtaget stillingsforbrug for de selvejende institutioner, som kommunen har driftsoverenskomst med, hvis kommunen kører løn for dem. De overenskomstmæssigt aftalte lønstigninger fra 2018-2019 udgør gennemsnitligt 1,85 %. Stillingsforbruget er henført til de sektorer, der bærer lønudgiften til medarbejderne.

Udgifterne til løn inklusive refusioner udgjorde 10.214,5 mio. kr. i 2019, hvilket er en stigning på 234,9 mio. kr. i forhold til 2018 – svarende til en stigning på ca. 2,4 procent. Den primære forklaring på de stigende udgifter til løn inklusive refusioner er de aftalte overenskomstmæssige lønstigninger og samt en mindre stigning i personaleforbruget. De aftalte lønstigningerne udgjorde gennemsnitligt 1,85 procent for kommunerne fra 2018-2019.

Som det fremgår af tabel 2 nedenfor, er personaleforbruget faldet fra 2015-2016, hvorefter det er steget igen.

Faldet i antal ansatte skal blandt ses i lyset af budgetforliget for 2016, hvor der blev udmøntet driftsreduktioner primært som følge af regeringens indførelse af det såkaldte omprioriteringsbidrag. I 2016 udgjorde det samlede sparekrav 61 mio. kr. Udviklingen i antal ansatte skal dog også ses i lyset af stigningen i befolkningstallet. For hele perioden gælder det, at antallet af ansatte pr. indbygger har været jævnt faldende.

Tabel 2: Personaleforbrug i perioden 2015-2019 - pr. magistratsafdeling

	2015	2016	2017	2018	2019
	- Antal fuldtidsansatte -				
Magistratsafdelingen for Sociale Forhold og Beskæftigelse	4.354,6	4.428,6	4.477,8	4.528,9	4.451,1
Magistratsafdelingen for Teknik og Miljø	1.264,8	1.251,7	1.230,0	1.225,5	1.210,5
Magistratsafdelingen for Sundhed og Omsorg	5.117,6	4.848,6	4.884,1	4.928,7	5.149,6
Magistratsafdelingen for Kultur og Borgerservice	734,2	750,8	756,0	764,2	782,5
Magistratsafdelingen for Børn og Unge	9.976,8	9.871,6	9.946,9	10.081,1	10.018,7
Borgmesterens Afdeling	292,7	304,5	331,4	376,3	381,4
I alt	21.740,7	21.455,8	21.626,2	21.904,6	21.993,8

Anm.: Inklusiv ikke-decentraliserede stillinger. Der er kun medtaget stillingsforbrug for de selvejende institutioner, som kommunen har driftsoverenskomst med, hvis kommunen kører løn for dem. Stillingsforbruget er henført til de sektorer, der bærer lønudgiften til medarbejderne.

Afskrivninger og kassedifferencer

Efterfølgende er der redegjort for de afskrivninger, som det har været nødvendigt at foretage i regnskabsåret.

Herudover er der redegjort for omfanget af konstaterede kassedifferencer.

Afskrivning af uerholdelige tilgodehavender og kassedifferencer.

Afskrivning af uerholdelige tilgodehavender

Magistratsafdelingerne har i 2019 afskrevet nedennævnte beløb som uerholdelige:

	- Hele kr. -
Sociale Forhold og Beskæftigelse	8.910.709
Teknik og Miljø	13.749.095
Sundhed og Omsorg	1.972.312
Kultur og Borgerservice	249.308
Børn og Unge	577.231
Borgmesterens Afdeling	0
	25.458.655

Afskrivningerne er nærmere specificeret efterfølgende.

Kassedifferencer

Magistratsafdelingerne har i 2019 konstateret følgende nettokassedifferencer (underskud angives med positivt fortegn):

	- Hele kr. -
Sociale Forhold og Beskæftigelse	6.623
Teknik og Miljø	-451.688
Sundhed og Omsorg	-528
Kultur og Borgerservice	3.520
Børn og Unge	-63.785
Borgmesterens Afdeling	0
	-505.858

Kassedifferencerne er nærmere specificeret efterfølgende.

Specifikation af afskrivning af uerholdelige tilgodehavender

Der er i 2018 afskrevet uerholdelige tilgodehavender på i alt 25,5 mio. kr., hvilket er 3,7 mio. kr. mere end afskrivningerne for 2017.

Baggrunden for stigningen er primært, at der har været større afskrivninger vedrørende kollektiv trafik.

Sociale forhold og beskæftigelse

	- Hele kr. -
Sociale Forhold og Beskæftigelse har afskrevet uerholdelige tilgodehavender på i alt	8.910.709
Heraf:	
Kontanthjælp mod tilbagebetaling: Statens andel udgør 2.413.913,67 kr. af 9.736.439,23 kr.	7.322.526
Istandsættelsesregninger ¼ dels lejligheder	1.591.413
Økonomi – diverse afskrivninger	-3.230

Det samlede afskrevne beløb vedrørende år 2019 udgør 8.9 mio. Størstedelen af det afskrevne beløb skyldes posten "Kontanthjælp mod tilbagebetaling".

De afskrevne beløb er nærmere beskrevet i det følgende:

Kontanthjælp ydet mod tilbagebetaling

Samlet udgør afskrivningerne for kontanthjælp ydet mod tilbagebetaling godt 9.7 mio. kr. brutto i 2019.

Kommunens andel af de 9.7 mio. kr. udgør 7.3 mio. kr., mens statens andel udgør godt 2.3 mio. kr. Dette niveau er på samme niveau som i 2018.

Den altovervejende del er afskrivninger efter 3 år på grund af forældelse, hvis der ikke er betalingsevne. Der sker ligeledes afskrivninger, når pågældende borger er død, og boet er udlagt til begravelsesomkostninger – eller når gældssanering har fundet sted.

Der foretages afskrivninger for både forældelse og bortfald. Forældelse sker i henhold til gældende lovgivning om inddrivelse af gæld til det offentlige og lov om forældelse af fordringer.

Det er restanceinddrivelsesmyndigheden, som forestår disse afskrivninger. Bortfald sker i medfør af bekendtgørelse om kommunernes opkrævning af tilbagebetalingskrav efter lov om aktiv socialpolitik. Vurderingen af bortfald foretages af Opkrævningen under Kultur og Borger-service. Afskrivninger sker over driften som manglende indtægt på fordringen.

Istandsættelsesregninger vedr. ¼ - dels lejligheder

Der gennemføres opkrævning af kravet med rykkerprocedure, herefter sendes kravet til inddrivelse hos restanceinddrivelsesmyndigheden. Forældelse sker i henhold til gældende lovgivning om inddrivelse af gæld til det offentlige og lov om forældelse af fordringer.

Mange af afskrivningerne sker i forbindelse med dødsfald, hvor kravet er anmeldt til Skifteretten. I de tilfælde, hvor boet er udlagt til begravelsesomkostninger, afskrives der.

Beløbet, der afskrives, er 1.591.413,29 kr.

Økonomi, øvrige afskrivninger

Det samlede beløb, som afskrives under "Økonomi – diverse afskrivninger", er på i alt -3.230 kr. Beløbet vedrører følgende:

- -9.950,00 kr. Den Mellem-kommunale afregning, hvor Nordjys Kommune og Aarhus Kommune har haft en uoverensstemmelse om afregningerne i 2015. Det har ikke været muligt at få afklaret de efterfølgende betalinger fra Norddjurs Kommune, hvorfor beløbet afskrives.
- 6.720,00 kr. Ikke betalte køb hos det tidligere Arbejdsmarked Center Syd. Det har ikke været muligt at inddrive beløbene.

Teknik og Miljø

	- Hele kr. -
Teknik og Miljø har afskrevet uerholdelige tilgodehavender på i alt	13.749.095
Heraf:	
Administration	60
Kollektiv Trafik	12.058.460
Vejdrift	95.028
P-kontrol	345.989
Grønne Områder	11
Plan, Byggeri og	33.834
Ejendomme	383.715
Brandvæsen	7.060
Entreprenørenheden	13.446
AffaldVarme	811.492

På Teknik og Miljø's område har afskrivningerne i 2019 været væsentlig højere end afskrivningerne i 2018.

Baggrunden herfor er betydelige afskrivningerne vedrørende kontrolafgifter fra kollektiv trafik. Baggrunden for de store afskrivninger er Staten afkøbte en stor del af de aktuelle tilgodehavender i relation til problemerne med EFI-systemet.

Sundhed og omsorg

	- Hele kr. -
Sundhed og Omsorg har afskrevet uerholdelige tilgodehavender på i alt	1.972.312
Heraf:	
Madservice	89.194
Tøjvask	975
Husleje §107/108	0
Motorkøretøjslån	602.309
Hjemmehjælp/ophold/deposita/kørsel	114.610
Ældreboligsystemet (unik) - husleje m.v.	1.165.224

Madservice, hjemmehjælp, tøjvask, husleje, ældreboligsystemet (Unik):

Den altovervejende del af afskrivningerne opstår i forbindelse med dødsfald, hvor kravet anmeldes til skifteretten. I de tilfælde, hvor boet er udlagt til begravelsesomkostninger, afskrives tilgodehavendet.

Herudover kan der være mindre beløb, hvor der er konstateret en manglende evne til at betale. Som hovedregel har Århus kommunes Opkrævning forsøgt at inddrive beløbet forinden afskrivning.

Motorkøretøjslån:

Det afskrevne beløb på 602.309 kr. stammer fra afskrivninger vedr. motorkøretøjslån hvor debitor får nedskrevet lånet i forbindelse med bevilget afdragsfrihed eller hvor boet er udlagt til begravelsesomkostninger.

Kultur og Borgerservice

	- Hele kr. -
Kultur og Borgerservice har afskrevet uerholdelige tilgodehavender på i alt	249.308
Heraf:	
Musikskole	4.800
Biblioteksafgifter og bibliotekserstatninger	45
Symfoniorkestret	0
Folkeregister	173.000
Nævnsekretariatet	2.124
Opkrævningen	2
Filmby Aarhus	4.125
Godsbanen	9.612
Regningskrav Musikhuset	0
Kulturforvaltningen	30
Sport & Fritid	6.388
Idrætsanlæg	20.833
Diverse krav vedrørende Kultur & Borgerservice	28.349

Børn og Unge

	- Hele kr. -
Børn og Unge har afskrevet uerholdelige tilgodehavender på i alt	577.231

Decentraliseret område sektor 5.51:

Der er i Børn og Unge foretaget afskrivninger på i alt kr. -8.425 (indtægt) via balancen. Afskrivningen vedr. primært indtægter fra tidligere år, som ikke har kunnet placeres.

Opkrævningen i Kultur- og Borgerservice har i 2019 foretaget afskrivning på kr.496.802 vedrørende forældrebetaling(pasningstilbud) samt øvrige regningskrav.

Heraf vedrører kr. 352.793 ekstraordinære afskrivninger foretaget af SKAT, som finansieres via det ikke-decentraliserede område via kommunekassen, jf. Byrådsbeslutning af 12. december 2018.

Af de resterende afskrivninger kr. 144.009, er kr. 143.587 afskrevet via balancen, mens det resterende beløb kr. 422 er afskrevet via driften.

Opkrævningen har foretaget afskrivning på baggrund af forældede sager, debitor afgået ved døde, eftergivelse af gæld m.v.

Ikke decentraliseret område sektor 5.52:

Opkrævningen i Kultur- og Borgerservice har i 2019 foretaget afskrivning på kr.89.276 vedrørende økonomiske fripladser(pasningstilbud).

Heraf vedrører kr. 31.826 ekstraordinære afskrivninger foretaget af SKAT, som finansieres via det ikke-decentraliserede område via kommunekassen, jf. Byrådsbeslutning af 12. december 2018.

De resterende afskrivninger, kr. 57.450 er afskrevet via balancen.

Opkrævningen har foretaget afskrivning på baggrund af forældede sager, debitor afgået ved døde, eftergivelse af gæld m.v.

Borgmesterens Afdeling

	- Hele kr. -
Borgmesterens Afdeling har afskrevet uerholdelige tilgodehavender på i alt	0

Borgmesterens Afdeling har ikke foretaget afskrivninger i 2019.

Afskrivninger i alt i 2018	25.458.655
-----------------------------------	-------------------

Kassedifferencer

Kassedifferencerne udgør i 2019 -505.858 kr. svarende til en nettostigning på 96.241 kr. fra 2018 til 2019.

Kassedifferencerne er i de fleste tilfælde af beskeden størrelse, set i forhold til antal kassesteder og kasseekspeditioner samt omsætningstal. Kassedifferencerne skyldes øreafrundinger og fejlekspeditioner, som ikke kan undgås.

Institutioner med større kassedifferencer beskrives nærmere efterfølgende (underskud angives med positivt fortegn):

Sociale Forhold og Beskæftigelse

	- Hele kr. -
Sociale Forhold og Beskæftigelse har haft kassedifferencer på i alt	6.623
Heraf:	
Kantinen Jægergården, Spanien	-328
Familier, Børn og Unge	4.422
Socialpsykiatri og Udsatte Voksne	2.921
Voksen Handicap	-3.862
BEF. Aarhus Sygehus – kiosk	3.471

Der er samlet set et noget højt beløb i udgift vedrørende kassedifferencer opstået i 2019 i forhold til tidligere.

Mange steder er der meget små kassedifferencer, men det kan ses, at de største kassedifferencer opstår på områder, hvor der er MobilPay-løsninger tilknyttet.

Der er i forbindelse med brugen af MobilPay åbnet op for mange andre kort-typer end dankort, hvilket har givet differencer når indbetalinger blev fejltastet på kasseapparaterne.

Teknik og Miljø

	- Hele kr. -
Teknik og Miljø har haft kassedifferencer på i alt	-451.688
Heraf:	
Mobilitet Anlæg og Drift Aut. A	-137.957
AffaldVarme Aarhus	-313.732

Kassedifferencerne vedrører tekniske omlægninger vedrørende Teknik og Miljø's kasser.

Sundhed og Omsorg

	- Hele kr. -
Sundhed og Omsorg har haft kassedifferencer på i alt	-409
Heraf:	
Økonomi	0
Sundhed	-409

Sundhed og Omsorg har kun haft mindre kassedifferencer i 2019.

Kultur og Borgerservice

	- Hele kr. -
Kultur og Borgerservice har haft kassedifferencer på i alt	3.520
Heraf:	
Kultur og borgerservice	3.520

Kultur og Borgerservice har kun haft mindre kassedifferencer i 2019.

Børn og Unge

	- Hele kr. -
Børn og Unge har haft kassedifferencer på i alt	-63.785

Der er i regnskab 2019 i Børn og Unge konteret kr. -63.785 i kassedifferencer (overskud).

Dette beløb omfatter kassedifferencer opstået på egentlige kasser primært i kantiner/boder på skolerne.

En enkelt skole har konteret kassedifference på kr. -28.946

Det vurderes at de konterede kassedifferencer, i de fleste tilfælde ikke er egentlige differencer, men skyldes fejlbetjening af kasseterminaler mv.

Borgmesterens Afdeling

	- Hele kr. -
Borgmesterens Afdeling haft kassedifferencer på i alt	0

Borgmesterens afdeling har ikke haft kassedifferencer i 2019.

Kassedifferencer i alt i 2019	-505.858
--------------------------------------	-----------------

Bilag 1 - Regnskabspraksis

Aarhus kommunes regnskabspraksis beskriver den gældende praksis for registreringerne af udgifter og indtægter i Aarhus Kommunes regnskab.

Generelt

Aarhus Kommunes regnskab aflægges i henhold til gældende lovgivning og efter de retningslinjer, der er fastlagt af Social- og Indenrigsministeriet i Budget- og Regnskabssystem for Kommuner. Regnskabet aflægges som et udgiftsregnskabsregnskab, der omfatter alle drifts-, anlægs- og kapitalposter. I regnskabet indgår tillige udgifter, indtægter, aktiver og gæld vedrørende de selvejende institutioner, som kommunen har driftsoverenskomst med.

Regnskab for Aarhus Kommune rummer på et overordnet og mere overskueligt niveau de samme oplysninger vedrørende kommunens årsregnskab, som kommunen på et detaljeret niveau skal give i form af en række oversigter til sit regnskab.

God bogføringsskik

Kommunens bogføring foretages i overensstemmelse med god bogføringsskik. Den gode bogføringsskik kan beskrives som den praksis, der til enhver tid anses for god skik og brug blandt kyndige og ansvarsbevidste fagfolk inden for bogføringsområdet. Det er en forudsætning for god bogføringsskik, at reglerne i Budget- og Regnskabssystem for Kommuner samt øvrige relevante forskrifter er fulgt.

Regnskabsmaterialet omfatter de faktiske registreringer, herunder transaktionsspor, beskrivelser af bogføringen, herunder aftaler om elektronisk dataudveksling, beskrivelser af systemer til at opbevare og fremfinde opbevaret regnskabsmateriale, bilag og anden dokumentation, oplysninger i øvrigt, som er nødvendige for kontrolsporet, regnskaber samt revision.

Ændringer i anvendt regnskabspraksis i forhold til foregående år

I 2019 er indfrysning af feriepenge for perioden 1. september – 31. december 2019 indregnet på langfristet gæld, som følge af nye krav i budget- og regnskabssystemer for kommuner. De indfrosne feriepenge er modposteret på egenkapitalet. Når feriepenge indbetales til fonden "Lønmodtagernes Feriemidler" påvirker det regnskabet.

Bortset fra ovennævnte områder er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

Indregning af indtægter, udgifter og omkostninger

Indtægter indregnes så vidt muligt i såvel regnskabsopgørelse som resultatopgørelse i det regnskabsår, de vedrører, jf. transaktionsprincippet. Driftsudgifter i regnskabsopgørelsen og omkostninger i resultatopgørelsen indregnes i det regnskabsår, de vedrører, jf. transaktionsprincippet, forudsat at de er kendte for kommunen inden udløbet af supplementsperioden. Anlægsudgifter indregnes i regnskabsopgørelsen i det/de regnskabsår hvori anlægsudgiften afholdes. I resultatopgørelsen afskrives der første gang på et aktiv i det regnskabsår, hvori aktivet er anskaffet/endeligt færdig opført og klar til anvendelse.

I udgiftsregnskabet indgår kommunens udgifter og indtægter på drifts-, anlægs-, forsyningsområdet, samt kommunens indtægter fra skatter, tilskud og renter.

Der er to resultatområder:

- Resultatet af de kommunale drifts- og anlægsaktiviteter og renter som finansieres af skatter og generelle tilskud (skattefinansieret).
- Resultatet af de kommunale forsyningsvirksomheder, der finansieres med brugerbetaling (brugerfinansieret).

Balancen viser kommunens aktiver og passiver opgjort henholdsvis ultimo foregående regnskabsår og ultimo regnskabsåret. Forpligtelser indregnes i balancen, når de er overvejende sandsynlige og kan måles pålideligt. Indregningen omfatter dog ikke forpligtelser, der har ka-

rakter af hensættelser til imødegåelse af tab på tilgodehavender eller andre forventede udgifter, som ikke kan opgøres nøjagtig med hensyn til beløb, forfaldstidspunkt og beløbsmodtager.

Generelle regler for registrering af aktiver

Social- og Indenrigsministeriet har udmeldt generelle retningslinjer for, efter hvilke principper indregning af aktiver kan finde sted. På mange områder er der alene tale om vejledende rammer og anbefalinger. Aarhus Kommune har, i henhold til principper for god regnskabsskik, defineret de principper, der fra 1. januar 2007 skal lægges til grund ved den løbende registrering af værdien af kommunes aktiver.

Nedenstående regnskabspraksis fastlægger principperne for Aarhus Kommunes indregning og måling af de fysiske aktiver på alle kommunale områder.

Regnskabspraksis er udarbejdet med udgangspunkt i Social- og Indenrigsministeriets regler i Budget- og Regnskabssystemet samt orienteringsskrivelser o. lign. Social - og Indenrigsministeriets arbejder fortsat med fastlæggelsen af principper, hvorfor der senere kan fremkomme ændringer til denne regnskabspraksis.

Det påhviler de enkelte fagforvaltninger løbende at holde sig orienteret om forhold/ændringer af betydning for indregning og måling af materielle og immaterielle aktiver samt hensatte forpligtelser i "Budget- og Regnskabssystemet for kommuner".

Det påhviler de enkelte fagforvaltninger at indregning og måling af materielle og immaterielle aktiver i Aarhus Kommunes anlægskartotek samt hensatte forpligtelser på balancen følger Aarhus Kommunes regnskabspraksis på området, jf. Kasse- og Regnskabsregulativet. Fastlæggelse af regnskabspraksis er sket i samarbejde med revisionen.

Grundlæggende principper for regnskabsaflæggelse

Aktiver skal værdiansættes med bruttoudgiften, således skal der i værdisætningen sikres, at f.eks. tilskud m.v. ikke modregnes i aktivernes værdi (det være sig f.eks. aktiver finansieret af eksterne forskningsmidler, fondsmidler mv.).

Det skal endvidere sikres, at indirekte omkostninger og ibrugtagningsudgifter mv. er tillagt anskaffelsesprisen.

Som hovedregel skal værdiansættelsen ske ekskl. moms. På enkelte områder bl.a. ældreboliger gælder særlige regler.

Hvis det ikke er muligt at fastlægge kostprisen, skal aktivet indregnes til genanskaffelsespris, branchestandardpris eller begrundet skøn.

Aktiveringsgrænser

Som følge af Social - og Indenrigsministeriets regler i Budget- og Regnskabssystemet for kommuner skal aktiver med en levetid på 1 år eller derunder straksafskrives, og således ikke registreres i anlægskartoteket.

Klumpning af anlægsaktiver afskaffes fra regnskab 2011. Klumpede aktiver, som allerede er optaget på balancen fjernes ikke fra balancen, men udgår af balancen i takt med afskrivningerne.

Nye aktiver over 100.000 kr. optages i anlægskartoteket til anskaffessummen inkl. installationsomkostninger m.v., samt eventuelle indirekte omkostninger, herunder projektering, ledelse m.v.

Det er frivilligt at medtage aktiver til en værdi på mellem 50.000-100.000 kr. Aktiver til under 50.000 kr. må ikke optages i anlægskartoteket og statusbalancen.

Forbedringer på eksisterende aktiver som er registreret i anlægskartoteket, skal aktiveres, når forbedringen overstiger 100.000 kr. ud fra en vurdering af, om udgiften har medført en væsentlig forbedring af et aktiv, eller den har medført en væsentlig forlængelse af et aktivs levetid (f.eks. bygningsrenoveringer, bygningsudvidelser).

Udgifter afholdt via KB-bevillinger og alm. anlægsbevillinger til genopretning skal optaget i anlægskartoteket i det omfang bevillingerne til den enkelte organisatoriske enhed overstiger 100.000 kr. og udgiften har medført en forbedring af aktivet eller en forlængelse af aktivets levetid.

Hvorvidt anskaffelsen skal aktiveres sammen med det pågældende aktiv, afhænger af om tilgangens afskrivningsprofil afviger fra det oprindelige aktivs afskrivningsprofil.

Udgifter som har karakter af mindre reparationer, og som ikke har væsentlig indflydelse på aktivets levetid eller egenskaber i øvrigt, skal driftføres i regnskabet.

Opskrivninger og nedskrivninger

Der må som udgangspunkt ikke foretages opskrivning af anlægsaktiverne.

Hvis værdistigningen er permanent og opskrivningen kan foretages på et objektivi grundlag, kan der undtagelsesvis foretages opskrivninger. Opskrivninger må udelukkende foretages af Borgmesterens afdeling.

Hvis et anlægsaktiv vurderes til at være væsentligt forringet i forhold til registreringerne i anlægskartoteket, skal der foretages nedskrivninger. Det kan f.eks. være i tilfælde af brand, anden materiel beskadigelse, konstatering af forurening på grunden hvor anlægget er opført eller ny lovgivning, der har gjort anlægget utidssvarende i forhold til det formål de er anvendt til. Der skal i givet tilfælde været tale om en varig forringelse af værdien.

Indregningstidspunkt

Aktiverne skal indregnes på anskaffelsestidspunktet.

Grunde og bygninger kan indregnes ved tinglyst foreløbigt skøde men skal indregnes senest ved anmærkningsfrit tinglyst skøde.

Afskrivninger

Afskrivningsgrundlaget skal være kostpris med fradrag af forventet scrapværdi (restværdi) efter afsluttet brugstid.

Aktiverne skal afskrives lineært over levetiden.

Grunde og igangværende materielle anlægsaktiver skal ikke afskrives.

Afskrivningerne frem til 31. december 2006 er fastholdt. Ændret regnskabspraksis fra 1. januar 2007 har alene fremtidig virkning for afskrivningerne. For bygninger, hvor der i henhold til tidligere regnskabspraksis, har været anvendt anden afskrivningsprofil end de fra 2007 generelt gældende levetider, kan restværdien alternativt anvendes som afskrivningsgrundlag for den resterende skønnede levetid. Denne må dog ikke overstige gældende maksimale levetider.

Afskrivningsperioderne for de respektive anlægsaktiver for åbningsbalancen og den løbende registrering af materielle- og immaterielle aktiver fra 1. januar 2007 følger Budget- og Regnskabssystemer for kommuner, kapitel 8.

Afskrivningsperioder på forsyningsområdet er fastlagt så de svarer til den økonomiske levetid.

Selvejende institutioner med driftsoverenskomst

Selvejende institutioner er ifølge Social - og Indenrigsministeriet omfattet af registreringen, og skal registreres på samme måde som kommunens egne ejendomme/aktiver.

Egenkapitalen indeholder derfor også de selvejende institutioner, som kommunen har indgået driftsoverenskomst med og en modpost for modtagne donationer til anskaffelse af aktiver.

Noter til driftsregnskab og balance

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

Finansielle aktiver

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter beholdninger samt kortfristede værdipapirer, der uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risiko for værdiændringer. Likvide beholdninger indregnes til nominel værdi, og værdipapirer indregnes til dagsværdi (kurs) på balancedagen.

Tilgodehavender

Kortfristede tilgodehavender hos staten, f.eks. refusionstilgodehavender, samt tilgodehavender i betalingskontrol, hos andre kommuner m.v. og mellemregninger med foregående og efterfølgende regnskabsår indregnes til nominel værdi.

Det er fra Økonomi- og Indenrigsministeriet præciseret, at funktion 8.28.17/9.28.17 fra regnskabsår 2013 alene er en periodeafgrænsningskonto for udgifter og indtægter, som afholdes eller indbetales i gammelt regnskabsår, men som vedrører nyt regnskabsår. Udgifter og indtægter, der ifølge mere specifikke regler henføres til øvrige funktioner på hovedkonto 8 registreres ikke på denne funktion. Tilgodehavender, der eksisterer ved årets udgang, men som først indbetales i nyt regnskabsår registreres på funktion 8.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol.

I Aarhus Kommune er der tilfælde, hvor indtægter, der efter specifikke regler kan henføres til øvrige funktioner på hovedkonto 8, er registreret som en forskydning under tilgodehavender på f.eks. funktion 8.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i unoterede selskaber indregnes og måles efter den indre værdi, der svarer til selskabets egenkapital. Der skal indregnes en andel svarende til kommunens forholdsmæssige ejerandel. Der foretages opgørelse i henhold til seneste aflagte regnskab for de selskaber som kommunen har ejerandele i. Diverse tilgodehavender er indregnet til nominel værdi herunder tilbagebetalingspligtige ydelser hvor eventuelle statslige andele af tilbagebetalingspligtigt ydelser er registreret under anden gæld og er korrigeret for forventet tab på tilgodehavender i henhold til gældende regler.

Forsyningsvirksomheder

Affald Varme er reelt set udskilt som selskab pr. 1. oktober 2019, og de øremærkede lån til forsyningsvirksomhederne Affald Varme er apportindskudt ligeledes pr. 1. oktober 2019. Det formelle debitorskifte på lån gennemføres dog først i 1. regnskabshalvår 2020. Lånene er således registreret til Aarhus kommune på balancetidspunktet. Der er sendt opkrævning på renter og afdrag for 4. kvartal 2019 til selskaberne. Låneprovener og garantiprovision afregnes i 2020.

Kortfristede gældforpligtelser

Kortfristet gæld til pengeinstitutter, leverandører, staten, kirken, andre kommuner og regioner optages med restværdien på balancetidspunktet.

Det er fra Økonomi- og Indenrigsministeriet præciseret, at funktion 8.28.17/9.28.17 fra regnskabsår 2013 alene er en periodeafgrænsningskonto for udgifter og indtægter, som afholdes eller indbetales i gammelt regnskabsår, men som vedrører nyt regnskabsår. Udgifter og indtægter, der ifølge mere specifikke regler henføres til øvrige funktioner på hovedkonto 8 registreres ikke på denne funktion. Kortfristet gæld, der eksisterer ved årets udgang, men som først betales i nyt regnskabsår er registreret som en forskydning under kortfristet gæld på f.eks. funktion 8.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager.

I Aarhus Kommune er der tilfælde, hvor udgifter, der efter specifikke regler kan henføres til øvrige funktioner på hovedkonto 8, er registreret som en forskydning under kortfristet gæld på f.eks. funktion 8.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager.

Gæld i udenlandsk valuta omregnes til valutakursen ultimo året.

Langfristede gældforpligtelser og tilgodehavender

Prioritetsgæld indregnes til restgæld.

Finansielt leasede aktiver, der har karakter af finansieringsaftaler, indregnes i balancen under anlægsaktiver på lige fod med egne anlægsaktiver og afskrives som sådan. Den kapitaliserede værdi af leasingforpligtelsen indregnes under langfristet gæld.

Gæld i udenlandsk valuta omregnes til valutakursen ultimo året.

Indskud i landsbyggefonden primo saldobogføres og tilbagekonteres således, at saldo ultimo er 0.

Aktiver vedrørende kontanthjælp imod tilbagebetaling nedskrives ultimo til den skønnede kursværdi ultimo regnskabsåret og tilbageføres primo næste regnskabsår, så saldoen ultimo regnskabsåret svarer til den skønnede værdi af de aktuelle tilgodehavender.

Hensatte forpligtelser m.v.

Hensatte forpligtelser er opstået som resultat af tidligere begivenheder, og hvis indfrielse forventes at medføre afståelse af fremtidige økonomiske fordele.

Som eksempel på hensatte forpligtelser kan der peges på tjenestemandspensioner, indfrielse af garantier til enkeltpersoner i medfør af den sociale lovgivning, boliglovgivning mv. eller vej- og kloaklån. Øvrige kommunale hensatte forpligtelser kan f.eks. være forpligtelser afledt af en retssag, erstatningskrav, miljøforurening, fratrædelsesbeløb ved udløb af åremålsansættelse mv.

Det er obligatorisk at indregne hensatte forpligtelser, der enkeltvis overstiger 100.000 kr. i balancen fra regnskab 2008. Hensatte forpligtelser skal indregnes som det bedste skøn over de omkostninger, der på balancedagen er nødvendige for at afvikle forpligtelsen

Hensatte forpligtelser kan indregnes i balancen når:

- Kommunen på balancedagen har en retlig eller faktisk forpligtelse 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 forpligtelsen

Hvis en forpligtelse ikke kan opgøres med tilstrækkelig pålidelighed, og det ikke er sandsynligt, at afviklingen vil medføre et træk på kommunens økonomiske ressourcer, bør den ikke indregnes som hensat forpligtelse men i stedet optages på kommunens fortegnelse over eventualforpligtelser.

Tjenestemandspensionsforpligtelsen beregnes på baggrund af følgende forudsætninger:

- En pensionsalder svarende til 2 år efter tidligste pensionsudbetalingsalder iht. Pensionsregulativet for kommuner.
- Forventet levealder baseres på Finanstilsynets senest offentliggjorte benchmark for levetidsforudsætninger inkl. benchmark for forventede fremtidige levetidsforbedringer.
- Renteniveau baseres på European Insurance Occupational Pensions Authority's (EIOPA) risikofrie diskonteringsrentekurve uden volatilitetsjustering, som Finanstilsynet kræver anvendt i forbindelse med måling af forsikringsforpligtelser.
- Inflationsniveau og dermed ydelsesreguleringsniveau baseres på samfundsforudsætningerne, som årligt offentliggøres af Forsikring og Pension. Inflationen fastsættes ud fra det langsigtede skøn.
- For alle tjenestemænd beregnes forpligtelsen som den tilbagediskonterede kapitalværdi af de forventende fremtidige udbetalinger. For erhvervsaktive skal der indregnes anciennitetsstigninger indtil pensionering, mens øvrige regnes som opsatte pensioner.

Per den 31. december 2017 er der foretaget en aktuar-mæssig opgørelse af den ikke afdækkede pensionsforpligtelse. Herefter skal pensionsforpligtelsen som minimum genberegnes aktuar-mæssigt hvert 5. år.

Aarhus kommune har i henhold til gældende regler fået udarbejdet en aktuaropgørelse over kommunens arbejdsskade-forpligtelse pr. 31. december 2016 og udviklingen i forpligtelsen 4 år frem. Aarhus Kommune har ændret praksis, hvormed arbejdsskade-forpligtelsen er opgjort svarende til aktuaropgørelsen, således at den beskriver hvad kommunen forventeligt skylder på skader, der er indtrådt frem til opgørelsesdag.

Materielle anlægsaktiver herunder leasede aktiver

Scrapværdier

Der skal foretages registrering af scrapværdier på over 50.000 kr. i de tilfælde, hvor det vurderes, at den vil udgøre en væsentlig andel af den samlede anskaffelsespris, eller hvor der eksisterer en kontrakt med en aftale med en tredje part om overtagelse af aktivet efter en fastsat periode.

Negative scrapværdier, hvilket vil sige udgifter til bortskaffelse/reetablering, skal registreres i anlægskartoteket som en noteoplysning.

Leasede aktiver

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor Aarhus Kommune har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing) skal registreres.

Leasingkontrakterne skal indregnes til kostprisen, der måles som nutidsværdien af minimumsleasingydelse med tillæg af omkostninger.

Minimumsleasingydelse svarer, som hovedregel, til de fremtidige leasingydelser, som Aarhus Kommune er forpligtet til at betale i leasingperioden. Ved beregning af nutidsværdien heraf skal der anvendes den interne rente i leasingkontrakten som diskonteringsfaktor, såfremt denne har været tilgængelig. Har den interne rente ikke været tilgængelig, anvendes Aarhus Kommunes lånerente.

Leasede aktiver med anskaffelsespriser over 100.000 kr. registreres i anlægskartoteket.

Hvis aktiver lejes af et andet forvaltningsområde, skal aktivet registreres hos ejeren.

Det skal bemærkes, at finansielt leasede aktiver skal afskrives i overensstemmelse med levetiden på den pågældende type af aktiv (og ikke efter leasingperiodens længde).

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse skal indregnes i balancen som gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Grunde og bygninger

Grunde og bygninger anskaffet før 1999 skal værdiansættes til den seneste offentlige ejendomsvurdering før 1. januar 2004 dvs. pr. 1. oktober 2003. Grundværdien skal udskilles fra den offentlige ejendomsværdi for at tilvejebringe den faktiske ejendomsværdi og dermed også grundlaget for ned samt opskrivninger af ejendommen.

Grunde og bygninger anskaffet efter 1. januar 1999 skal værdiansættes til kostpris (købspris eller værdien i kommunens anlægsregnskaber).

Grunde og bygninger skal aktiveres uden hensyn til straksafskrivningsgrænsen til sikring af fuldstændigheden, samt ud fra en betragtning om, at de generelt er købt til anvendelse for "produktion" og derfor er del af et større anlæg.

Infrastrukturelle og ikke-operative aktiver

Infrastrukturelle aktiver (veje, broer mv.) og ikke-operative aktiver (arealer anskaffet til rekreative, naturbeskyttelses- eller genopretningsformål) kan men skal ikke registreres. Såfremt infrastrukturelle aktiver registreres, skal de værdiansættes til kr. 0.

Tekniske anlæg, inventar mv.

For bygninger opført eller anskaffet før 1. januar 2004 kan tekniske anlæg medtages i bygningernes værdi og afskrives over den forventede restlevetid for bygningerne, jf. Social- og Indenrigsministeriets retningslinjer til åbningsbalancen 2004. Det drejer sig om installationer vedr. varme, el, klima- og ventilationsanlæg, elevatorer mv.

For bygninger opført eller anskaffet efter 1. januar 2004 skal tekniske anlæg udskilles og optages særskilt i anlægskartoteket. Disse anlæg skal afskrives særskilt over levetiden.

Indretning af lejede lokaler

Indretning af lejede lokal omfatter lokalefaciliteter, hvor Aarhus Kommune selv har foretaget særlig indretning af de lejede lokaler og afholdt udgiften.

Indretning af lejede lokaler omfatter udgifter, som relaterer sig til nagelfast indretning, der tilgodeser Aarhus Kommunes særlige behov.

Indretning af lejede lokal skal optages i anlægskartoteket for indretning afholdt efter 1. januar 2007.

Inventarudgifter i lejede bygninger/lokaler følger samme regler som gælder for inventar i egne bygninger/lokaler.

Aktiver, der er indkøbt brugt

Aktiver som f.eks. maskiner og motorkøretøjer, der er indkøbt brugt, skal værdiansættes til brugtprisen (dvs. fakturaprisen), og afskrives over den resterende fastsatte levetid.

Igangværende materielle anlægsaktiver

Igangværende materielle anlægsaktiver skal måles og indregnes til de samlede afholdte omkostninger på balancetidspunktet.

Igangværende materielle anlægsaktiver overføres til relevant anlægskategori på ibrugtagningstidspunktet dog senest ved byrådets godkendelse af anlægsregnskabet.

Kunst og aktiver af kulturel- eller historisk karakter

Kunst og aktiver af kulturel- eller historisk karakter af betydelig værdi skal indregnes med 0 kr., da værdien vanskeligt kan opgøres pålideligt.

Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver kan være såvel erhvervede mod vederlag som internt oparbejdede. Typisk vil der være tale om udviklingsomkostninger f. eks investering i systemudvikling eller visse softwareudgifter.

Aarhus Kommune har fra 2007 valgt ikke at aktivere og afskrive interne oparbejdede immaterielle aktiver ud fra den betragtning, at interne oparbejdede immaterielle aktiver vanskeligt, kan opgøres pålideligt. Interne oparbejdede immaterielle aktiver optaget i anlægskartoteket før 1. januar 2007 skal afskrives ud fra hensynet om dels stringens i registreringen og dels en bedre tilrettelæggelse af arbejdsgange.

Immaterielle anlægsaktiver erhvervet mod vederlag er obligatorisk at optage i anlægskartoteket. Disse skal måles til kostpris.

Omsætningsaktiver

Alle varebeholdninger (produktions-, beredskabs- og omkostningslagre), hvor den samlede kostpris tillagt eventuelle forarbejdningsomkostninger og andre omkostninger overstiger 1 mio. kr. opgjort på balancetidspunktet, skal indregnes. Varebeholdninger omfatter i den sammenhæng varekategorier, der registreres på samme funktion.

Lagerværdien kan styres efter en vejet gennemsnitspris på lagerbeholdningen eller FIFO princippet.

Varebeholdninger, hvor den samlede kostpris er over 100.000 kr. og under 1 mio. kr. skal indregnes, såfremt der sker væsentlige forskydninger i lagerets størrelse fra år til år, og en periodisering således giver et mere retvisende billede af de forbrugte ressourcer.

Grunde og bygninger til videresalg skal registreres. Grunde og bygninger skal måles til kostpris/forventet salgspris eller nettorealiseringsværdien, hvor denne er lavere.

Afgørende for, hvornår en bygning eller en grund er et anlægsaktiv eller et omsætningsaktiv, er formålet med at eje aktivet. Aktivet skifter status fra det øjeblik, der er truffet beslutning om et salg, og aktivet ikke længere anvendes direkte i serviceproduktionen.

Andre aktiver til salg skal optages som omsætningsaktiver.

Bilag 2-1 Hovedoversigt

Hovedoversigten til regnskabet har til formål at give et summarisk overblik over regnskabet såvel aktivitetsmæssigt som finansielt. Den vil også oplysningsmæssigt kunne give et overblik over "forretningen" Aarhus Kommune i det pågældende år.

Hovedoversigten er opstillet i følgende orden:

- A. Driftsvirksomhed
- B. Anlægsvirksomhed
- C. Renter
- D. Finansforskydninger
- E. Afdrag på lån
- F. Finansiering

Summen af posterne A til E er finansieret under et af post F.

Aarhus Kommune

Hovedoversigt 2019

	Regnskab		Budget		Tillægsbevillinger	
	Udgift	Indtægt	Udgift	Indtægt	Udgift	Indtægt
	1.000 kr.					
A. Driftsvirksomhed (inkl. refusion):						
Magistratsafdelingen for Sociale Forhold og Beskæftigelse	10.195.941	-2.050.227	9.669.216	-1.483.546	77.371	-40.683
Magistratsafdelingen for Teknik og Miljø	3.688.230	-3.222.934	3.845.960	-3.236.744	-40.522	106.600
Magistratsafdelingen for Sundhed og Omsorg	4.499.183	-691.588	4.255.647	-488.625	75.263	0
Magistratsafdelingen for Kultur og Borgerservice	1.437.326	-400.600	1.342.857	-256.440	-40.730	660
Magistratsafdelingen for Børn og Unge	6.106.255	-1.009.053	6.187.735	-980.655	-34.214	2.041
Borgmesterens Afdeling	872.701	-84.752	754.365	-27.077	104.301	162
A. Driftsvirksomhed i alt	26.799.636	-7.459.155	26.055.780	-6.473.088	141.469	68.780
Heraf refusion		-1.440.668		0		45.908
B. Anlægsvirksomhed:						
Magistratsafdelingen for Sociale Forhold og Beskæftigelse	82.245	-4.373	84.492	-3.264	34.758	-11.647
Magistratsafdelingen for Teknik og Miljø	997.357	-848.717	959.584	-469.103	140.987	-437.148
Magistratsafdelingen for Sundhed og Omsorg	290.481	-591	382.883	-76.870	-60.555	35.208
Magistratsafdelingen for Kultur og Borgerservice	97.185	-284.543	77.279	0	30.380	-276.004
Magistratsafdelingen for Børn og Unge	287.257	-80.900	436.146	-154.530	-155.336	72.891
Borgmesterens Afdeling	12.986	-6.542	-6.627	-812.623	-20.466	813.222
B. Anlægsvirksomhed i alt	1.767.511	-1.225.666	1.933.757	-1.516.390	-30.232	196.523
C. Renter	103.395	-101.824	110.963	-105.450	-9.411	-37.608
D. Balanceforskydninger:						
Forøgelse af likvide aktiver	0	0	0	0	0	-953.984
Øvrige balanceforskydninger	275.789	-136.222	-1.007	-101.640	31	66.837
D. Balanceforskydninger i alt	275.789	-136.222	-1.007	-101.640	31	-887.147
E. afdrag på lån	534.891	0	375.424	0	-26.069	0
A + B + C + D + E	29.481.222	-8.922.867	28.474.917	-8.196.567	75.789	-659.452
F. Finansiering:						
Forbrug af likvide aktiver	727.425	0	1.083.064	0	0	0
Optagne lån	0	-808.744	0	-834.201	0	530.404
Tilskud og udligning	347.318	-3.624.544	354.827	-3.681.186	-8.964	59.215
Skatter	26.877	-17.226.687	0	-17.200.854	0	3.008
F. Finansiering i alt	1.101.620	-21.659.975	1.437.891	-21.716.241	-8.964	592.627
Balance	30.582.842	-30.582.842	29.912.808	-29.912.808	66.825	-66.825

Bilag 2-2 Tværgående artsoversigt

Den tværgående artsoversigt viser sammensætningen af kommunens ressourceforbrug.

Oversigten omfatter regnskabets udgifter og indtægter opdelt på grundlag af den autoriserede artsinddeling.

Aarhus Kommune

Tværgående artsoversigt 2019

	Udgift	Indtægt
	1.000 kr.	
1. Lønninger	10.236.959	
0. Lønninger via lønsystemet	10.236.959	
2. Øvrige lønudgifter	0	
3. Overførte lønninger	0	
2. Varekøb	2.074.808	
2. Fødevarer	174.717	
3. Brændsel og drivmidler	1.058.151	
5. Køb af jord og nye bygninger (inkl. moms)	360	
6. Køb af jord og bygninger (ekskl. moms)	159.353	
7. Anskaffelser	27.356	
9. Øvrige varekøb	654.871	
4. Tjenesteydelser m.v.	10.615.864	
0. Tjenesteydelser uden moms	2.139.923	
5. Entreprenør- og håndværkerydelser	1.719.907	
6. Betalinger til staten	2.743.866	
7. Betalinger til kommuner	561.463	
8. Betalinger til amtskommuner	1.547.646	
9. Øvrige tjenesteydelser m.v.	1.903.059	
5. Tilskud og overførsler	5.614.943	
1. Tjenestemandspensioner m.v.	517.322	
2. Overførsler til personer	4.493.875	
9. Øvrige tilskud og overførsler	603.746	
6. Finansudgifter	2.040.268	
7. Indtægter		-7.064.245
1. Egne huslejeindtægter		-420.979
2. Salg af produkter og ydelser		-3.596.620
6. Betalinger fra staten		-201.302
7. Betalinger fra kommuner		-392.455
8. Betalinger fra amtskommuner		-46.399
9. Øvrige indtægter		-2.406.489
8. Finansindtægter		-23.518.597
0. Finansindtægter		-20.841.340
6. Statstilskud		-2.677.257
9. Interne udgifter og indtægter	0	
1. Overførte lønninger	13.301	
2. Overførte varekøb	165.132	
4. Overførte tjenesteydelser	1.249.916	
7. Interne indtægter	-1.428.349	
I alt	30.582.842	-30.582.842

Bilag 2-3 Sammendrag af regnskabet

Sammendraget af regnskabet har til formål at give et mere nuanceret overblik af regnskabet end hovedoversigten, idet sammendraget er specificeret på sektorer og således viser resultaterne for de enkelte magistratsafdelingers delområder.

Aarhus Kommune Sammendrag af regnskab 2019

	Regnskab	Budget	Afvigelse
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)
1.000 kr.			
A. Driftsvirksomhed (inkl. refusion)			
Magistratsafdelingen for Sociale Forhold og Beskæftigelse			
1.20 Sociale Forhold og Beskæftigelse, decentraliseret område	3.412.713	3.320.794	91.919
1.50 Sociale Forhold og Beskæftigelse, Ikke-decentraliseret område	4.747.312	4.883.166	-135.854
1.00 Sociale boliger	-14.310	-18.291	3.981
I alt	8.145.715	8.185.669	-39.954
Magistratsafdelingen for Teknik og Miljø			
2.00 Administration	69.414	37.414	32.000
2.10 Arealudvikling Aarhus	331.861	305.379	26.481
2.20 Planlægning og byggeri	0	0	0
2.30 Trafik og veje	207.627	249.792	-42.165
2.40 Natur og miljø	91.500	145.734	-54.234
2.50 Ejendomsforvaltning	11.841	-37.353	49.195
2.60 Brandvæsen	67.587	67.709	-122
2.70 Natur og vejsservice	12.815	998	11.817
2.90 Affald og varme	-327.350	-160.455	-166.894
I alt	465.295	609.216	-143.921
Magistratsafdelingen for Sundhed og Omsorg			
3.30 Foranstaltninger for ældre og handicappede	3.807.595	3.767.022	40.573
I alt	3.807.595	3.767.022	40.573
Magistratsafdelingen for Kultur og Borgerservice			
4.70 Kultur og borgerservice	1.036.726	1.086.416	-49.691
I alt	1.036.726	1.086.416	-49.691
Magistratsafdelingen for Børn og Unge			
5.50 Børn og ungeområdet	5.097.202	5.207.080	-109.878
I alt	5.097.202	5.207.080	-109.878
Borgmesterens Afdeling			
0.20 Budgetreserver	0	-40.131	40.131
0.30 Administration m.v.	787.949	767.419	20.529
I alt	787.949	727.288	60.661
A. Driftsvirksomhed i alt	19.340.481	19.582.692	-242.211

Aarhus Kommune Sammendrag af regnskab 2019

	Regnskab (1)	Budget (2)	Afvigelse (3)=(1)-(2)
	1.000 kr.		
B. Anlægsvirksomhed			
Magistratsafdelingen for Sociale Forhold og Beskæftigelse			
1.20 Sociale Forhold og Beskæftigelse, decentraliseret område	0	0	0
1.50 Sociale Forhold og Beskæftigelse, Ikke-decentraliseret område	77.872	81.228	-3.356
1.00 Sociale boliger	0	0	0
I alt	77.872	81.228	-3.356
Magistratsafdelingen for Teknik og Miljø			
2.00 Administration	0	0	0
2.10 Arealudvikling Aarhus	-508.036	-163.734	-344.303
2.20 Planlægning og byggeri	0	0	0
2.30 Trafik og veje	247.735	313.548	-65.813
2.40 Natur og miljø	19.597	17.987	1.609
2.50 Ejendomsforvaltning	221.205	132.406	88.798
2.60 Brandvæsen	5.347	-153.483	158.830
2.70 Natur og vejservice	0	0	0
2.90 Affald og varme	162.792	343.757	-180.965
I alt	148.639	490.481	-341.842
Magistratsafdelingen for Sundhed og Omsorg			
3.30 Foranstaltninger for ældre og handicappede	289.890	306.012	-16.123
I alt	289.890	306.012	-16.123
Magistratsafdelingen for Kultur og Borgerservice			
4.70 Kultur og borgerservice	-187.357	77.279	-264.636
I alt	-187.357	77.279	-264.636
Magistratsafdelingen for Børn og Unge			
5.50 Børn og ungeområdet	206.357	281.616	-75.259
I alt	206.357	281.616	-75.259
Borgmesterens Afdeling			
0.20 Budgetreserver	0	-834.754	834.754
0.30 Administration m.v.	6.445	15.504	-9.060
I alt	6.445	-819.250	825.695
B. Anlægsvirksomhed i alt	541.845	417.367	124.478

Aarhus Kommune Sammendrag af regnskab 2019

	Regnskab (1)	Budget (2)	Afvigelse (3)=(1)-(2)
	1.000 kr.		
C. Renter			
7.22 Renter af likvide aktiver	-46.438	-50.866	4.428
7.28 Renter af kortfristede tilgodehavender i øvrigt	-5.006	-5.332	326
7.32 Renter af langfristede tilgodehavender	-6.374	-6.638	264
7.35 Renter af udlæg vedrørende forsyningsvirksomheder	-19.737	-34.312	14.575
7.40 Renter af kortfristet gæld til pengeinstitutter	0	0	
7.50 Renter af kortfristet gæld til pengeinstitutter	19	0	19
7.52 Renter af kortfristet gæld i øvrigt	3.390	1.085	2.306
7.55 Renter af langfristet gæld	93.277	115.192	-21.915
7.58 Kurstab og kursgevinster	-17.562	-13.616	-3.946
C. Renter i alt	1.571	5.513	-3.942
D. Balanceforskydninger			
8.22 Forøgelse af likvide aktiver	727.425	1.083.064	-355.639
8.25 Forskydninger i tilgodehavender hos staten	128.130	0	128.130
8.28 Forskydninger i kortfristede tilgodehavender i øvrigt	558.891	0	558.891
8.32 Forskydninger i langfristede tilgodehavender	48.449	219.924	-171.475
8.35 Udlæg vedrørende jordforsyning og forsyningsvirksomheder	0	0	0
8.38 Forskydninger i aktiver vedrørende beløb til opkrævning eller udbetaling for andre	-54	0	-54
8.42 Forskydninger i aktiver tilhørende fonds, legater m.v.	-11.928	0	-11.928
8.45 Forskydninger i passiver tilhørende fonds, legater m.v.	4.370	-1.007	5.376
8.48 Forskydninger i passiver vedrørende beløb til opkrævning eller udbetaling for andre	54	0	54
8.50 Forskydninger i kortfristet gæld til pengeinstitutter	-280.451	-321.117	40.666
8.51 Forskydninger i kortfristet gæld til staten	-1.714	0	-1.714
8.52 Forskydninger i kortfristet gæld i øvrigt	-306.180	-447	-305.733
D. Balanceforskydninger i alt	866.992	980.417	-113.426
E. Afdrag på lån			
8.60 Afdrag på lån	534.891	375.424	159.467
E. Afdrag på lån i alt	534.891	375.424	159.467
A + B + C + D + E	21.285.779	21.361.414	-75.634
F. Finansiering			
8.22 Forbrug af likvide aktiver	0	0	0
8.55 Optagne lån	-808.744	-834.201	25.457
7.62 Tilskud og udligning	-3.277.226	-3.326.359	49.133
7.68 Skatter	-17.199.810	-17.200.854	1.044
F. Finansiering i alt	-21.285.779	-21.361.414	75.634
Balance	0	0	0

Bilag 2-4 Anlægsoversigt

Anlægsoversigten viser den regnskabsmæssige værdi af kommunens materielle aktive.

Aarhus Kommune

Anlægsoversigt 2019

	Grunde	Bygninger	Tekniske anlæg	Inventar m.v.	Materielle anlægsaktiver under udførelse m.v.	Immaterielle anlægsaktiver	I alt
1.000 kr.							
Kostpris 01-01 i regnskabsåret 1)	3.796.586	14.748.462	7.299.172	221.671	2.809.829	68.803	28.944.523
Tilgang 2)	31.306	109.333	30.725	6.961	470.303	0	648.628
Afgang	-58.106	-399.011	-6.193.838	-38.465	-648.957	-6.893	-7.345.270
Overført 3)	15.105	380.811	59.311	101	-835.114	0	-379.786
Kostpris 31-12 i regnskabsåret	3.784.891	14.839.595	1.195.370	190.268	1.796.061	61.910	21.868.095
Ned- og afskrivninger 01-01 i regnskabsåret	-8.593	-5.704.584	-3.244.975	-114.149	0	-53.835	-9.126.136
Årets afskrivninger 4)	0	-457.142	-67.268	-11.166	0	-2.964	-538.540
Årets nedskrivninger 5)	0	0	0	0	0	0	0
Af- og nedskrivninger afhændede aktiver	2.457	216.049	2.657.763	24.089	0	5.664	2.906.022
Ned- og afskrivninger 31-12 i regnskabsåret	-6.136	-5.945.677	-654.480	-101.226	0	-51.135	-6.758.654
Regnskabsmæssig værdi ultimo 2019	3.778.755	8.893.918	540.890	89.042	1.796.061	10.775	15.109.441
Afskrives over antal år	Afskrives ikke	10-50 år	2-100 år	3-25 år	Afskrives ikke	2-10 år	-

- 1) Kostprisen består af regnskabsværdien ultimo sidste regnskabsår samt primokorrekationer i regnskabsåret.
- 2) Tilgang består af tilgang i regnskabsåret samt efteraktiveringer.
- 3) Overførsler er primært overførsler fra materielle anlægsaktiver under udførelse m.v. til relevant anlægskategori. Overførslen sker når anlægget tages i brug. En nettooverførsel forskellig fra 0 er udtryk for aktiver som er sat til salg og derfor overført til omsætningsaktiver.
- 4) Årets afskrivninger består af årets normalafskrivninger, omposterede afskrivninger og afskrivninger vedrørende efteraktiveringer.

Den samlede ejendomsværdi af Grunde og Bygninger opgjort ultimo 2019 udgør 18.905 mio. Kr. Heraf vedrører 397 mio. kr. det selskabsgjorte AffaldVarme.

Den regnskabsmæssige værdi af aktiver indregnet som følge af finansielle leasingkontrakter udgør 43 mio. kr.

Af den samlede regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2019 vedrører 1.463 mio. kr. ældreboligområdet. De selvejende institutioners aktiver kan opgøres til 170 mio. kr.

Der skal gøres opmærksom på, at AffaldVarme er blevet selskabsgjort pr. 1. oktober 2019. Ved selskabsførelsen af Affald & Varme overgik aktiverne fra det taksfinansierede område til det nye selskab.

Bilag 3 – Regnskabsoversigter autoriseret af Økonomi- og Indenrigsministeriet

Økonomi- og Indenrigsministeriet stiller formkrav til en række oversigter i regnskabet.

I Aarhus Kommunes resultatopgørelse betragtes størstedelen af udgifterne til ældreboliger som takstfinansierede ligesom den væsentligste del af de langfristede tilgodehaver betragtes som skattefinansierede jf. afsnittet om "Definitionen af den finansielle egenkapital" i de generelle bemærkninger.

De regnskabsoversigter, som er gengivet i afsnit "4. Den udvidede balance" i de generelle bemærkninger er opgjort efter Aarhus Kommunes definition på overskud, og opfylder derfor ikke Økonomi- og Indenrigsministeriets formkrav fuldt ud.

På de efterfølgende sider er tilsvarende oversigter derfor vist opgjort ifølge Økonomi- og Indenrigsministeriets definition på overskud, så de overholder de formkrav, Økonomi- og Indenrigsministeriet stiller til sådanne oversigter.

De øvrige oversigter i regnskabet overholder de af Økonomi- og Indenrigsministeriet stillede formkrav.

Regnskabsopgørelse (autoriseret)

Den efterfølgende regnskabsopgørelse er opstillet i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets definition. Der henvises i øvrigt til Aarhus Kommunes traditionelle regnskabsopgørelse (resultatopgørelse) jf. f. eks. afsnit "2. Regnskabsresultatet" i de generelle bemærkninger.

Aarhus Kommune

Regnskabsopgørelse 2019
 (Udgiftsbaseret regnskabsopgørelse)

	Regnskab	Budget	Afvigelse
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)
1.000 kr.			
A. Det skattefinansierede område			
Finansieringsindtægter netto:			
Skatter	17.199.810	17.200.854	-1.044
Generelle tilskud	3.288.676	3.336.359	-47.683
Momsudligning	-11.450	-10.000	-1.450
Indtægter i alt	20.477.036	20.527.213	-50.177
Driftsudgifter netto:			
Drift ekskl. de takstfinansierede områder	19.666.757	19.743.922	-77.165
Driftsudgifter i alt	19.666.757	19.743.922	-77.165
Driftsresultat før finansiering	810.279	783.291	26.988
Renter m.v. netto	1.571	5.513	-3.942
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	808.708	777.778	30.930
Anlægsudgifter netto:			
Anlægsudgifter ekskl. jordforsyning	850.748	227.700	623.048
Jordforsyning	-471.695	-154.090	-317.605
Anlægsudgifter i alt	379.053	73.611	305.442
Resultat af ordinær drift/anlæg	429.655	704.167	-274.512
Ekstraordinære poster	0	0	0
Resultat af skattefinansieret område	429.655	704.167	-274.512
B. Det takstfinansierede område netto:			
Forsyningsvirksomheder	-163.484	182.527	-346.010
Resultat af det takstfinansierede område	-163.484	182.527	-346.010
C. Resultat i alt (A+B)	593.139	521.640	71.498

Balance

Balancen viser en oversigt over Aarhus Kommunes aktiver og passiver og er her opstillet i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets standard. Der henvises i øvrigt til beskrivelsen af Aarhus Kommunes finansielle balance i de generelle bemærkninger.

Aarhus Kommune		Balance 2019		
	Ultimo 2018	Ultimo 2019	Ændring	
	(1)	(2)	(3)=(2)-(1)	
	1.000 kr.			
Aktiver:				
Anlægsaktiver:				
Materielle anlægsaktiver	19.803.419	15.098.667	-4.704.752	
Immaterielle anlægsaktiver	14.968	10.774	-4.194	
Finansielle anlægsaktiver	10.980.981	10.929.044	-51.937	
Finansielle udlæg, forsyningsvirksomhederne	1.963.094	1.800.541	-162.553	
Anlægsaktiver i alt	32.762.462	27.839.025	-4.923.436	
Omsætningsaktiver:				
Omsætningsaktiver, varebeholdninger	274.302	12.927	-261.375	
Fysiske anlæg til salg	278.901	643.360	364.460	
Tilgodehavender	656.851	1.340.590	683.739	
Værdipapirer	2.494	2.430	-64	
Likvide beholdninger	284.325	1.076.393	792.068	
Omsætningsaktiver i alt	1.496.872	3.075.699	1.578.828	
Aktiver i alt	34.259.333	30.914.724	-3.344.609	
Passiver:				
Egenkapital:				
Balance for takstfinansierede aktiver	-4.648.372	0	4.648.372	
Balance for selvejende institutioners aktiver	-174.047	-170.035	4.012	
Balance for skattefinansierede aktiver i øvrigt	-15.549.170	-15.595.693	-46.522	
Balance for donationer	0	0	0	
Balance for finansielle statusposter	7.993.422	7.188.010	-805.413	
Egenkapital i alt	-12.378.167	-8.577.718	3.800.449	
Gældsforpligtelser:				
Hensatte forpligtigelser	-13.238.226	-12.433.587	804.638	
Langfristede gældsforpligtigelser #)	-6.435.010	-7.063.579	-628.569	
Nettogæld vedr. fonds, legater, deposita m.v.	-97.576	-105.137	-7.561	
Kortfristede gældsforpligtigelser	-2.110.355	-2.734.703	-624.348	
Gældsforpligtelser i alt	-21.881.167	-22.337.007	-455.840	
Passiver i alt	-34.259.334	-30.914.725	3.344.609	
Balance	0	0	0	

Bilag 4 - Regnskabsoversigt

Regnskabsoversigten er kommunens "officielle regnskab". Den følger nøje budgettets opbygning og indeholder samtlige bevillinger og regnskabstal i den specifikationsgrad, byrådet har vedtaget.

Regnskabsoversigten, der er opstillet efter bruttoregnskabsprincippet, omfatter såvel driftsposteringer som anlægs- og kapitalposteringer.

Konto/Bevillingsprogram (1.000 kr.)		Regnskab		Budget		Tillægsbevillinger		
		Udgift	Indtægt	Udgift	Indtægt	Udgift	Indtægt	
Magistratsafdelingen for Sociale Forhold og Beskæftigelse								
1.01	Familieområdet - Familiecenter - Decentraliseret	BV	9.895	-296	121.776	0	839	0
1.01	Familieområdet - Familiecenter - Decentraliseret		9.895	-296	121.776	0	839	0
1.01	Familieområdet - Familiecenter - Decentraliseret		9.895	-296	121.776	0	839	0
1.02	Familieområdet - Tilbud til familier og handicappede - Decentraliseret	BV	2.499.685	-491.173	2.383.544	-88.078	106.844	0
1.02	Familieområdet - Tilbud til familier og handicappede - Decentraliseret		2.499.685	-491.173	2.383.544	-88.078	106.844	0
1.02	Familieområdet - Tilbud til familier og handicappede - Decentraliseret		2.499.685	-491.173	2.383.544	-88.078	106.844	0
1.03	Familieområdet - Ældreboliger - Ikke-decentraliseret		25.543	-39.854	-18.291	0	0	0
00.25.19-1	Ældreboliger, Drift	BV	25.543	-39.854	-18.291	0	0	0
00.25.19-1	Ældreboliger, Drift		25.543	-39.854	-18.291	0	0	0
1.04	Familieområdet - Ikke-decentraliseret		103.587	0	97.293	0	-2.200	0
04.62.81-1	Aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet, Drift	BV	89.601	0	87.000	0	0	0
04.62.81-1	Aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet, Drift		89.601	0	87.000	0	0	0
05.28.24-1	Sikrede døgninstitutioner m.v. for børn og unge, Drift	BV	8.315	0	10.293	0	-2.200	0
05.28.24-1	Sikrede døgninstitutioner m.v. for børn og unge, Drift		8.315	0	10.293	0	-2.200	0
05.38.54-1	Særlige pladser på psykiatrisk afdeling (sundhedslovens § 238 a), Drift	BV	5.671	0	0	0	0	0
05.38.54-1	Særlige pladser på psykiatrisk afdeling (sundhedslovens § 238 a), Drift		5.671	0	0	0	0	0
1.05	Familieområdet - Anlæg - Ikke-decentraliseret		82.245	-4.373	84.492	-3.264	34.758	-11.647
00.25.13-3	Andre faste ejendomme, Anlæg	BV	13.794	0	0	0	15.414	-3.710
00.25.13-3	Andre faste ejendomme, Anlæg		13.794	0	0	0	15.414	-3.710
00.25.18-1	Driftssikring af boligbyggeri, Drift	BV	0	0	0	-3.264	0	0
00.25.18-1	Driftssikring af boligbyggeri, Drift		0	0	0	-3.264	0	0
00.25.18-3	Driftssikring af boligbyggeri, Anlæg	BV	13.939	-4.350	21.924	0	42.761	-7.930
00.25.18-3	Driftssikring af boligbyggeri, Anlæg		13.939	-4.350	21.924	0	42.761	-7.930
00.25.19-3	Ældreboliger, Anlæg	BV	48.193	23	54.587	0	-29.216	0
00.25.19-3	Ældreboliger, Anlæg		48.193	23	54.587	0	-29.216	0
05.28.21-3	Forebyggende foranstaltninger for børn og unge, Anlæg	BV	73	0	0	0	80	-7
05.28.21-3	Forebyggende foranstaltninger for børn og unge, Anlæg		73	0	0	0	80	-7
05.28.23-3	Døgninstitutioner for børn og unge, Anlæg	BV	-330	0	0	0	-359	0
05.28.23-3	Døgninstitutioner for børn og unge, Anlæg		-330	0	0	0	-359	0
05.38.42-3	Botilbud for personer med særlige sociale problemer (pgf. 109-110), Anlæg	BV	286	0	0	0	1.389	0
05.38.42-3	Botilbud for personer med særlige sociale problemer (pgf. 109-110), Anlæg		286	0	0	0	1.389	0
05.38.50-3	Botilbud til længerevarende ophold (pgf. 108), Anlæg	BV	332	0	0	0	1.000	0
05.38.50-3	Botilbud til længerevarende ophold (pgf. 108), Anlæg		332	0	0	0	1.000	0
05.38.52-3	Botilbud til midlertidigt ophold (pgf. 107), Anlæg	BV	5.958	-46	7.980	0	3.689	0
05.38.52-3	Botilbud til midlertidigt ophold (pgf. 107), Anlæg		5.958	-46	7.980	0	3.689	0
1.06	Overførsler - Socialområdet - Ikke-decentraliseret	BV	97.890	-49.873	139.869	-69.965	2.000	-1.000
1.06	Overførsler - Socialområdet - Ikke-decentraliseret		97.890	-49.873	139.869	-69.965	2.000	-1.000
1.06	Overførsler - Socialområdet - Ikke-decentraliseret		97.890	-49.873	139.869	-69.965	2.000	-1.000
1.20	Sociale Forhold og Beskæftigelse - Decentraliseret	BV	466.951	-49.674	0	0	0	0
1.20	Sociale Forhold og Beskæftigelse - Decentraliseret		466.951	-49.674	0	0	0	0
1.20	Sociale Forhold og Beskæftigelse - Decentraliseret		466.951	-49.674	0	0	0	0
1.41	Beskæftigelsesområdet - Administration - Decentraliseret	BV	528.166	-30.922	522.859	-2.467	43.002	0
1.41	Beskæftigelsesområdet - Administration - Decentraliseret		528.166	-30.922	522.859	-2.467	43.002	0
1.41	Beskæftigelsesområdet - Administration - Decentraliseret		528.166	-30.922	522.859	-2.467	43.002	0

Konto/Bevillingsprogram (1.000 kr.)		Regnskab		Budget		Tillægsbevillinger		
		Udgift	Indtægt	Udgift	Indtægt	Udgift	Indtægt	
1.43	Beskæftigelsesområdet - Budgetgaranteret område - Decentraliseret	BV	384.671	-152.167	452.238	-245.497	-77.185	85.948
1.43	Beskæftigelsesområdet - Budgetgaranteret område - Decentraliseret		384.671	-152.167	452.238	-245.497	-77.185	85.948
1.43	Beskæftigelsesområdet - Budgetgaranteret område - Decentraliseret		384.671	-152.167	452.238	-245.497	-77.185	85.948
1.44	Beskæftigelsesområdet - Ikke-decentraliseret		5.849.929	-1.216.601	5.798.369	-1.053.355	34.529	-133.832
03.30.44-1	Produktionsskoler, Drift		12.743	-24	21.370	0	-8.870	0
03.30.44-1.1-001	Produktionsskoler		12.743	-24	21.370	0	-8.870	0
05.46.61-1	Introduktionsydelse, Drift		75.090	-1.174	94.381	0	-17.818	-1.299
05.46.61-1.1-000	Introduktionsydelse		164	-289	0	0	219	-386
05.46.61-1.1-001	Kontanthjælp til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet efter integrationsloven		0	-0	0	0	0	-0
05.46.61-1.1-002	Integrationsydelse til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet		30.880	-301	18.646	0	12.981	-300
05.46.61-1.1-003	Integrationsydelse til andre		36.765	-225	59.055	0	-22.064	-245
05.46.61-1.1-005	Hjælp i særlige tilfælde for udlændinge		2.592	0	6.458	0	-3.667	0
05.46.61-1.1-011	Udgifter til løntilskud ifølge integrationslovens § 23 c		4.689	0	10.222	0	-5.288	0
05.46.61-1.1-091	Tilbagebetaling vedrørende ydelse med 50 pct. refusion		0	-20	0	0	0	-23
05.46.61-1.1-093	Tilbagebetaling vedrørende hjælp i særlige tilfælde m.v. med 50 pct. refusion		0	-339	0	0	0	-345
05.46.61-2	Introduktionsydelse, Statsrefusion		0	-18.858	0	-25.415	0	5.664
05.46.61-2.1-005	Refusion vedrørende hjælp i særlige tilfælde m.v. for udlændinge		0	-1.113	0	-3.229	0	1.833
05.46.61-2.1-007	Refusion af kontanthjælp til udlændinge med 40 pct. refusion		0	-0	0	0	0	0
05.46.61-2.1-008	Refusion af kontanthjælp til udlændinge med 30 pct. refusion		0	-1	0	0	0	0
05.46.61-2.1-009	Refusion af kontanthjælp til udlændinge med 20 pct. refusion		0	1	0	0	0	0
05.46.61-2.1-010	Refusion af afløbsudgifter til integrationsydelse med 50 pct. refusion (grp. 006 og 008)		0	-4	0	0	0	0
05.46.61-2.1-012	Refusion af integrationsydelse til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet efter integrationsloven med 80 pct. refusion		0	-387	0	-419	0	419
05.46.61-2.1-013	Refusion af integrationsydelse til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet efter integrationsloven med 40 pct. refusion		0	-699	0	-780	0	780
05.46.61-2.1-014	Refusion af integrationsydelse til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet efter integrationsloven med 30 pct. refusion		0	-588	0	-823	0	823
05.46.61-2.1-015	Refusion af integrationsydelse til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet efter integrationsloven med 20 pct. refusion		0	-5.230	0	-2.686	0	-5.187
05.46.61-2.1-016	Refusion af integrationsydelse til andre med 80 pct. refusion		0	-1.193	0	-1.424	0	1.424
05.46.61-2.1-017	Refusion af integrationsydelse til andre med 40 pct. refusion		0	-1.876	0	-2.305	0	2.305
05.46.61-2.1-018	Refusion af integrationsydelse til andre med 30 pct. refusion		0	-1.071	0	-1.589	0	1.589
05.46.61-2.1-019	Refusion af integrationsydelse til andre med 20 pct. refusion		0	-5.221	0	-9.243	0	167
05.46.61-2.1-020	Refusion af udgifter til løntilskud ifølge integrationslovens § 23 c med 80 pct. refusion		0	-148	0	-369	0	-1.038
05.46.61-2.1-021	Refusion af udgifter til løntilskud ifølge integrationslovens § 23 c med 40 pct. refusion		0	-487	0	-866	0	866
05.46.61-2.1-022	Refusion af udgifter til løntilskud ifølge integrationslovens § 23 c med 30 pct. refusion		0	-156	0	-489	0	489
05.46.61-2.1-023	Refusion af udgifter til løntilskud ifølge integrationslovens § 23 c med 20 pct. refusion		0	-686	0	-1.194	0	1.194
05.46.65-1	Repatriering, Drift		3.205	-339	2.437	-225	875	-175
05.46.65-1.1-001	Hjælp til repatriering		3.205	-1	2.437	0	875	0
05.46.65-1.1-002	Resultattilskud ved repatriering af udlændinge efter 1. juli 2017, jf. repatrieringslovens § 13, stk. 2		0	-338	0	-225	0	-175
05.46.65-2	Repatriering, Statsrefusion		0	-3.204	0	-2.437	0	-875
05.46.65-2.1-001	Refusion vedrørende hjælp til repatriering med 100 pct. refusion		0	-3.204	0	-2.437	0	-875
05.48.66-1	Førtidspension tilkendt efter 1. juli 2014, Drift		312.835	0	321.478	0	-12.963	0
05.48.66-1.1-001	Førtidspension, 20 pct. kommunal medfinansiering		256	0	5.493	0	-5.248	0
05.48.66-1.1-002	Førtidspension, 60 pct. kommunal medfinansiering		5.133	0	3.533	0	1.020	0
05.48.66-1.1-003	Førtidspension, 70 pct. kommunal medfinansiering		7.706	0	6.332	0	1.115	0
05.48.66-1.1-004	Førtidspension, 80 pct. kommunal medfinansiering		299.739	0	306.120	0	-9.851	0

Konto/Bevillingsprogram (1.000 kr.)	Regnskab		Budget		Tillægsbevillinger	
	Udgift	Indtægt	Udgift	Indtægt	Udgift	Indtægt
05.48.67-1 Personlige tillæg m.v., Drift	49.700	0	46.204	0	1.086	0
05.48.67-1.1-005 Supplement til pensionister med nedsat pension (brøkpension), personlige tillæg pgf. 14, stk. 1 (pgf. 17, stk. 2)	7.969	0	8.218	0	-498	0
05.48.67-1.1-007 Brillor, helbredstillæg pgf. 14a (pgf. 18)	16	0	37	0	-28	0
05.48.67-1.1-008 Medicin, helbredstillæg pgf. 14a (pgf. 18)	15.813	0	15.026	0	-783	0
05.48.67-1.1-009 Tandlægebehandling, helbredstillæg pgf. 14 a, stk. 1 (pgf. 18, stk. 1)	10.199	0	8.576	0	1.228	0
05.48.67-1.1-010 Tandprotese, helbredstillæg pgf. 14 a, stk. 4 (pgf. 18, stk. 4)	4.440	0	4.555	0	-298	0
05.48.67-1.1-011 Fysioterapi, kiropraktor- og psykologbehandling, helbredstillæg pgf 14 a (pgf. 18)	2.153	0	1.855	0	352	0
05.48.67-1.1-012 Fodbehandling, helbredstillæg pgf. 14 a, stk. 4 (pgf. 18, stk. 4)	3.972	0	4.104	0	-136	0
05.48.67-1.1-013 Varmetillæg med 75 pct. refusion pgf. 14, stk. 2 og 3 (pgf. 17, stk. 1 og 3)	1.195	0	1.262	0	-39	0
05.48.67-1.1-014 Høreapparater, helbredstillæg, § 14a (§ 18)	3.943	0	2.570	0	1.287	0
05.48.67-2 Personlige tillæg m.v., Statsrefusion	0	-24.247	0	-22.471	0	-1.174
05.48.67-2.1-004 Refusion af personlige tillæg og helbredstillæg	0	-24.247	0	-22.471	0	-1.174
05.48.68-1 Førtidspension med 50 pct. refusion, Drift	1.361.710	-24.264	1.293.043	0	67.571	-24.844
05.48.68-1.1-000 Førtidspension med 50 pct. refusion	38.699	-24.264	24.882	0	14.085	-24.844
05.48.68-1.1-001 Højeste og mellemste førtidspension med 50 pct. refusion	66.403	0	62.022	0	3.058	0
05.48.68-1.1-002 Almindelig og forhøjet almindelig førtidspension med 50 pct. refusion	5.943	0	4.131	0	1.606	0
05.48.68-1.1-003 Højeste og mellemste førtidspension med 65 pct. kommunal medfinansiering tilkendt efter regler gældende før 1. januar 2003	182.329	0	166.834	0	15.126	0
05.48.68-1.1-004 Almindelig og forhøjet almindelig førtidspension med 65 pct. kommunal medfinansiering tilkendt efter regler gældende før 1. januar 2003	20.816	0	16.230	0	4.332	0
05.48.68-1.1-005 Førtidspension med 65 pct. kommunal medfinansiering tilkendt efter regler gældende fra 1. januar 2003	1.046.531	0	1.018.945	0	28.463	0
05.48.68-1.1-006 Førtidspension med 50 pct. kommunal medfinansiering tilkendt efter regler gældende fra 1. januar 2003	990	0	0	0	900	0
05.48.68-2 Førtidspension med 50 pct. refusion, Statsrefusion	0	2	0	0	0	0
05.48.68-2.1-003 Berigtigelser	0	2	0	0	0	0
05.57.71-1 Sygedagpenge, Drift	572.198	-8.555	637.826	-11.817	-66.722	2.817
05.57.71-1.1-000 Sygedagpenge	47	0	0	0	58	0
05.57.71-1.1-003 Sygedagpenge med 50 pct. refusion	8	0	0	0	0	0
05.57.71-1.1-004 Sygedagpenge med 50 pct. refusion til forældre med alvorligt syge børn jf. pgf. 19 a	0	0	-0	0	0	0
05.57.71-1.1-006 Sygedagpenge med 30 pct. refusion til passive sygedagpengemodtagere, jf. pgf. 62, stk. 3, i lov om sygedagpenge	13	0	0	0	0	0
05.57.71-1.1-013 Sygedagpenge	572.130	0	637.826	0	-66.781	0
05.57.71-1.1-090 Regresindtægter vedrørende sygedagpenge	0	-8.555	0	-11.817	0	2.817
05.57.71-2 Sygedagpenge, Statsrefusion	0	-214.127	0	-233.060	0	19.560
05.57.71-2.1-002 Refusion af sygedagpenge med 50 pct. refusion (grp. 003, 005, 008 og 009)	0	4.277	0	5.909	0	-10.409
05.57.71-2.1-003 Berigtigelser	0	-2.392	0	0	0	0
05.57.71-2.1-010 Refusion af sygedagpenge med 80 pct. refusion	0	-60.947	0	-66.611	0	2.611
05.57.71-2.1-011 Refusion af sygedagpenge med 40 pct. refusion	0	-90.061	0	-100.335	0	8.335
05.57.71-2.1-012 Refusion af sygedagpenge med 30 pct. refusion	0	-30.710	0	-33.832	0	1.832
05.57.71-2.1-013 Refusion af sygedagpenge med 20 pct. refusion	0	-34.280	0	-38.191	0	17.191
05.57.71-2.1-016 Refusion af løntilskud vedr. sygedagpengemodtagere med 30 pct. refusion	0	-3	0	0	0	0
05.57.71-2.1-017 Refusion af løntilskud vedr. sygedagpengemodtagere med 20 pct. refusion	0	-10	0	0	0	0
05.57.72-1 Sociale formål, Drift	783	0	0	0	0	0
05.57.72-1.1-012 Tab vedrørende ydelser og tilskud, som dækkes af kommunerne efter § 26, stk. 5, 1. og 2. pkt., i lov om Udbetaling Danmark	783	0	0	0	0	0
05.57.73-1 Kontanthjælp, Drift	901.666	-11.262	1.061.345	11.826	-180.539	-9.191
05.57.73-1.1-000 Kontanthjælp	4.796	-7.919	113.857	0	-110.731	-8.477
05.57.73-1.1-007 Kontanthjælp	558.525	-1.540	594.735	0	-36.830	0
05.57.73-1.1-008 Uddannelseshjælp	263.588	-1.134	279.720	0	-17.872	0
05.57.73-1.1-009 Særlig støtte	57	-29	0	0	19	-34
05.57.73-1.1-010 Løntilskud vedr. kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere m.fl.	14.716	0	18.044	0	-4.657	0
05.57.73-1.1-011 Kontant- og uddannelseshjælp under forrevalidering	12.935	-21	21.850	0	-8.517	-24

Konto/Bevillingsprogram (1.000 kr.)	Regnskab		Budget		Tillægsbevillinger	
	Udgift	Indtægt	Udgift	Indtægt	Udgift	Indtægt
05.57.73-1.1-012 Kontanthjælp til førtidspensionister uden ret til fuld social pension	21.623	-16	21.133	0	88	-21
05.57.73-1.1-017 Løbende hjælp til visse persongrupper med 30 pct. refusion (§ 29 i lov om aktiv socialpolitik)	1.211	0	1.224	0	21	0
05.57.73-1.1-019 Kontanthjælp til personer fyldt 60 år uden ret til social pension og til asylansøgere med 30 pct. refusion (§§ 25a, 27 og 27a i Lov om aktiv socialpolitik)	8.536	0	10.783	0	-2.139	0
05.57.73-1.1-091 Tilbagebetaling af hjælp ydet med 35 pct. refusion (pgf. 91, 93 og 94 i Lov om aktiv socialpolitik, og pgf. 111 i Lov om en aktiv beskæftigelsesindsats samt pgf. 164 i Lov om social service)	0	38	0	0	0	50
05.57.73-1.1-092 Tilbagebetaling af hjælp ydet med 50 pct. refusion (pgf. 91, 93 og 94 i Lov om aktiv socialpolitik og pgf. 111 i Lov om en aktiv beskæftigelsesindsats samt pgf. 164 i Lov om social service)	0	-82	0	0	0	-109
05.57.73-1.1-093 Tilbagebetaling af terminsydelser m.v. med 35 pct. refusion (pgf. 92 i Lov om aktiv socialpolitik)	0	-7	0	0	0	-8
05.57.73-1.1-095 Tilbagebetaling af løbende hjælp til visse persongrupper med 35 pct. refusion (§ 29 i lov om aktiv socialpolitik)	0	-2	0	0	0	-3
05.57.73-1.1-097 Tilbagebetaling af hjælp ydet med 30 pct. refusion	0	-550	0	0	0	-565
05.57.73-1.1-100 Særlig støtte, 20 pct. kommunal medfinansiering	57	0	0	9	37	0
05.57.73-1.1-101 Særlig støtte, 60 pct. kommunal medfinansiering	878	0	0	399	271	0
05.57.73-1.1-102 Særlig støtte, 70 pct. kommunal medfinansiering	787	0	0	488	117	0
05.57.73-1.1-103 Særlig støtte, 80 pct. kommunal medfinansiering	13.957	0	0	10.930	-346	0
05.57.73-2 Kontanthjælp, Statsrefusion	0	-202.024	0	-215.311	0	19.961
05.57.73-2.1-001 Refusion af tilbagebetalt kontanthjælp m.v. på grupperingsnr. 092 og 094	0	41	0	0	0	0
05.57.73-2.1-002 Refusion af kontanthjælp m.v. på grupperingsnr. 013, 016, 017, 018-020 minus grp. minus gruppering 97	0	-2.759	0	-3.602	0	3.228
05.57.73-2.1-003 Berigtigelser (pgf. 65 stk. 3 i Bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsafklæggelse og revision)	0	-232	0	0	0	0
05.57.73-2.1-004 Refusion af kontanthjælp m.v. på grupperingsnr. 006 minus grp. 091, 093 og 095 med 35 pct. refusion	0	-10	0	0	0	0
05.57.73-2.1-005 Refusion af kontanthjælp med 80 pct. refusion	0	-5.095	0	-4.199	0	4.199
05.57.73-2.1-006 Refusion af kontanthjælp med 40 pct. refusion	0	-11.057	0	-8.994	0	8.994
05.57.73-2.1-007 Refusion af kontanthjælp med 30 pct. refusion	0	-7.929	0	-6.256	0	6.256
05.57.73-2.1-008 Refusion af kontanthjælp med 20 pct. refusion	0	-98.266	0	-109.229	0	-11.278
05.57.73-2.1-009 Refusion af uddannelseshjælp med 80 pct. refusion	0	-6.630	0	-7.046	0	7.046
05.57.73-2.1-010 Refusion af uddannelseshjælp med 40 pct. refusion	0	-11.884	0	-12.268	0	12.268
05.57.73-2.1-011 Refusion af uddannelseshjælp med 30 pct. refusion	0	-8.280	0	-8.789	0	8.789
05.57.73-2.1-012 Refusion af uddannelseshjælp med 20 pct. refusion	0	-38.738	0	-42.189	0	-23.534
05.57.73-2.1-013 Refusion af særlig støtte med 80 pct. refusion	0	0	0	0	0	0
05.57.73-2.1-014 Refusion af særlig støtte med 40 pct. refusion	0	-0	0	0	0	0
05.57.73-2.1-015 Refusion af særlig støtte med 30 pct. refusion	0	-1	0	0	0	0
05.57.73-2.1-016 Refusion af særlig støtte med 20 pct. refusion	0	-5	0	0	0	3
05.57.73-2.1-017 Refusion af løntilskud vedr. kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere m.fl. med 80 pct. refusion	0	-99	0	-8	0	8
05.57.73-2.1-018 Refusion af løntilskud vedr. kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere m.fl. med 40 pct. refusion	0	-538	0	-220	0	220
05.57.73-2.1-019 Refusion af løntilskud vedr. kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere m.fl. med 30 pct. refusion	0	-571	0	-409	0	409
05.57.73-2.1-021 Refusion af løntilskud vedr. kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere m.fl. med 20 pct. refusion	0	-2.933	0	-3.224	0	-136
05.57.73-2.1-022 Refusion af kontant- og uddannelseshjælp under forrevalidering med 80 pct. refusion	0	-17	0	-58	0	58
05.57.73-2.1-023 Refusion af kontant- og uddannelseshjælp under forrevalidering med 40 pct. refusion	0	-86	0	-201	0	201
05.57.73-2.1-024 Refusion af kontant- og uddannelseshjælp under forrevalidering med 30 pct. refusion	0	-192	0	-220	0	220
05.57.73-2.1-025 Refusion af kontant- og uddannelseshjælp under forrevalidering med 20 pct. refusion	0	-2.389	0	-4.108	0	1.314
05.57.73-2.1-026 Refusion af kontanthjælp til førtidspensionister uden ret til fuld social pension med 80 pct. refusion	0	-24	0	-23	0	23
05.57.73-2.1-027 Refusion af kontanthjælp til førtidspensionister uden ret til fuld social pension med 40 pct. refusion	0	-69	0	-55	0	55
05.57.73-2.1-028 Refusion af kontanthjælp til førtidspensionister uden ret til fuld social pension med 30 pct. refusion	0	-36	0	-56	0	56
05.57.73-2.1-029 Refusion af kontanthjælp til førtidspensionister uden ret til fuld social pension med 20 pct. refusion	0	-4.225	0	-4.156	0	1.563

Konto/Bevillingsprogram (1.000 kr.)	Regnskab		Budget		Tillægsbevillinger	
	Udgift	Indtægt	Udgift	Indtægt	Udgift	Indtægt
05.57.74-1 Kontanthjælp vedrørende visse grupper af flygtninge, Drift	892	-1	845	0	-637	0
05.57.74-1.1-007 Hjælp med 100 pct. refusion til uledsagede flygtninge-børn(integrationsydelse mv.)	730	0	845	0	-796	0
05.57.74-1.1-009 Hjælp med 100 pct. refusion til flygtninge med betydeligt og varigt nedsat funktionsevne anbragt i døgnophold (integrationsydelse, kontanthjælp mv.)	162	0	0	0	159	0
05.57.74-1.1-091 Tilbagebetaling vedrørende beløb med 100 pct. refusion	0	-1	0	0	0	0
05.57.74-2 Kontanthjælp vedrørende visse grupper af flygtninge, Statsrefusion	0	-996	0	-845	0	637
05.57.74-2.1-005 100 pct. refusion af hjælp til uledsagede flygtningebørn (jf. udgifter på grupperingerne 007 og 008)	0	-996	0	-845	0	637
05.57.75-1 Aktiverede kontanthjælpsmodtagere, Drift	0	-82	0	0	0	0
05.57.75-1.1-093 Tilbagebetaling (Lov om aktiv socialpolitik kap. 12) med 50 pct. refusion	0	-29	0	0	0	0
05.57.75-1.1-094 Tilbagebetaling (Lov om aktiv socialpolitik kap. 12) med 65 pct. refusion	0	-0	0	0	0	0
05.57.75-1.1-097 Tilbagebetaling (Lov om aktiv socialpolitik kap. 12) med 30 pct. refusion	0	-53	0	0	0	0
05.57.75-2 Aktiverede kontanthjælpsmodtagere, Statsrefusion	0	30	0	0	0	0
05.57.75-2.1-001 Refusion af udgifterne med 65 pct. refusion på gruppering 017 minus gruppering 094	0	0	0	0	0	0
05.57.75-2.1-002 Refusion af udgifterne med 50 pct. refusion på gruppering 004, 011, 012, 015 og 016 minus gruppering 093	0	14	0	0	0	0
05.57.75-2.1-004 Refusion af udgifter med 30 pct. refusion på gruppering 005, 010, 014 minus gruppering 097	0	16	0	0	0	0
05.57.78-1 Dagpenge til forsikrede ledige, Drift	813.829	0	620.532	0	201.668	0
05.57.78-1.1-005 Medfinansiering 50 pct. af befordringsgodtgørelse vedr. forsikrede ledige efter § 82 i lov om en aktiv beskæftigelsesindsats, jf. § 109, i lov om en aktiv beskæftigelsesindsats.	806	0	634	0	-634	0
05.57.78-1.1-012 Dagpenge, 20 pct. kommunal medfinansiering	22.207	0	19.348	0	2.752	0
05.57.78-1.1-013 Dagpenge, 60 pct. kommunal medfinansiering	281.223	0	227.407	0	50.593	0
05.57.78-1.1-014 Dagpenge, 70 pct. kommunal medfinansiering	205.526	0	164.212	0	44.188	0
05.57.78-1.1-015 Dagpenge, 80 pct. kommunal medfinansiering	304.068	0	208.932	0	104.768	0
05.57.78-1.1-018 Midlertidig arbejdsmarkedsydelse, 70 pct. kommunal medfinansiering	-0	0	0	0	0	0
05.57.78-1.1-019 Midlertidig arbejdsmarkedsydelse, 80 pct. kommunal medfinansiering	0	0	0	0	0	0
05.57.79-1 Uddannelsesordning for ledige, der har opbrugt deres dagpenget, Drift	3	-12	0	0	0	0
05.57.79-1.1-006 Driftsudgifter mv. ved den midlertidige arbejdsmarkedsydelsesordningen med 50 pct. refusion	3	0	0	0	0	0
05.57.79-1.1-013 Kontantydelse	0	-12	0	0	0	0
05.57.79-2 Uddannelsesordning for ledige, der har opbrugt deres dagpenget, Statsrefusion	0	-2	0	0	0	0
05.57.79-2.1-006 Refusion af driftsudgifter ved den midlertidige arbejdsmarkedsydelse med 50 pct. refusion, grp. 006	0	-2	0	0	0	0
05.58.80-1 Revalidering, Drift	54.670	-438	123.990	0	-67.490	-200
05.58.80-1.1-000 Revalidering	44	-68	0	0	0	0
05.58.80-1.1-014 Revalideringsydelse	53.511	-52	121.445	0	-65.934	0
05.58.80-1.1-016 Tilskud til selvstændig virksomhed	121	-124	156	0	-110	0
05.58.80-1.1-017 Løntilskud vedr. revaliderer	994	0	2.389	0	-1.446	0
05.58.80-1.1-091 Indtægter vedrørende tilbagebetalt revalideringsydelse udbetalt med 50 pct. refusion	0	-170	0	0	0	-200
05.58.80-1.1-092 Tilbagebetaling af hjælp ydet med 65 pct. refusion (pgf. 65, pgf. 93-94 i Lov om aktiv socialpolitik og pgf. 111 i Lov om en aktiv beskæftigelsesindsats)	0	-25	0	0	0	0
05.58.80-2 Revalidering, Statsrefusion	0	-12.311	0	-26.072	0	13.215
05.58.80-2.1-002 Refusion af udgifter med 50 pct. refusion på gruppering 001, 003, 006 og 012, minus 091 og 093	0	85	0	0	0	0
05.58.80-2.1-003 Berigtigelser	0	-979	0	0	0	-979
05.58.80-2.1-004 Refusion af løntilskud og revalideringsydelser med 65 pct. refusion på gruppering 008, 011, 097 og 098 minus 092	0	16	0	0	0	0
05.58.80-2.1-010 Refusion af revalideringsydelse med 80 pct. refusion	0	-71	0	-209	0	209
05.58.80-2.1-011 Refusion af revalideringsydelse med 40 pct. refusion	0	-313	0	-986	0	986
05.58.80-2.1-012 Refusion af revalideringsydelse med 30 pct. refusion	0	-331	0	-1.693	0	1.693
05.58.80-2.1-013 Refusion af revalideringsydelse med 20 pct. refusion	0	-10.271	0	-22.615	0	10.958
05.58.80-2.1-021 Refusion af tilskud til selvstændig virksomhed med 20 pct. refusion	0	0	0	-39	0	27
05.58.80-2.1-022 Refusion af løntilskud vedr. revaliderer med 80 pct. r	0	0	0	-29	0	29

Konto/Bevillingsprogram (1.000 kr.)	Regnskab		Budget		Tillægsbevillinger	
	Udgift	Indtægt	Udgift	Indtægt	Udgift	Indtægt
05.58.80-2.1-023 Refusion af løntilskud vedr. revalidender med 40 pct. refusion	0	-10	0	-59	0	59
05.58.80-2.1-024 Refusion af løntilskud vedr. revalidender med 30 pct. refusion	0	-19	0	-4	0	4
05.58.80-2.1-025 Refusion af løntilskud vedr. revalidender med 20 pct. refusion	0	-417	0	-438	0	229
05.58.81-1 Løntilskud m.v. til personer i fleksjob og personer i løntilskudsstillinger i målgruppe pgf. 2, nr. 6, jf. lov om en aktiv beskæftigelsesindsats (tidligere skånejob), Drift	939.896	-63.658	929.299	0	15.889	-51.197
05.58.81-1.1-000 Løntilskud m.v. til personer i fleksjob og personer i løntilskudsstillinger i målgruppe pgf. 2, nr. 6, jf. Lov om en aktiv beskæftigelsesindsats (tidligere skånejob) samt modtagere af ledighedsydelse	195	-249	0	0	0	0
05.58.81-1.1-013 Løntilskud på 1/3 af lønnen til personer i fleksjob med 65 pct. refusion (kapitel 13 i Lov om en aktiv beskæftigelsesindsats)	345.763	0	342.431	0	12.569	0
05.58.81-1.1-093 Indtægter fra tilbagebetalte løntilskud til personer i fleksjob med 65 pct. refusion (§ 111 i lov om en aktiv beskæftigelsesindsats)	0	-1	0	0	0	0
05.58.81-1.1-111 Fleksløntilskud til personer i fleksjob med 65 pct. refusion (§ 70 f i lov om en aktiv beskæftigelsesindsats)	247.270	0	22.813	0	220.187	0
05.58.81-1.1-112 Tilskud til selvstændigt erhvervsdrivende med 65 pct. refusion (§ 70 g i lov om en aktiv beskæftigelsesindsats)	130	0	0	0	100	0
05.58.81-1.1-113 Løntilskud på 1/3 af lønnen til personer i fleksjob med 65 pct. refusion (kapitel 13 i Lov om en aktiv beskæftigelsesindsats)	0	-122	0	0	0	0
05.58.81-1.1-114 Løntilskud på 1/2 af lønnen til personer i fleksjob med 65 pct. refusion (kapitel 13 i Lov om en aktiv beskæftigelsesindsats)	0	-13	0	0	0	0
05.58.81-1.1-115 Løntilskud vedr. personer med handicap i målgruppe § 2, nr. 8, i lov om en aktiv beskæftigelsesindsats	8	0	0	0	0	0
05.58.81-1.1-116 Fleksløntilskud til personer i fleksjob med refusion efter lov om kommunernes finansiering af visse offentlige ydelser udbetalt af kommunerne, Udbetaling Danmark og arbejdsløshedskasserne, jf. § 30, stk. 2 og 3	344.400	0	610.855	0	-265.766	0
05.58.81-1.1-117 Tilskud til selvstændigt erhvervsdrivende med refusion efter lov om kommunernes finansiering af visse offentlige ydelser udbetalt af kommunerne, Udbetaling Danmark og arbejdsløshedskasserne, jf. § 30, stk. 2 og 3	2.131	0	0	0	2.000	0
05.58.81-1.1-118 Fleksbidrag fra staten	0	-63.274	-46.800	0	46.800	-51.197
05.58.81-2 Løntilskud m.v. til personer i fleksjob og personer i løntilskudsstillinger i målgruppe pgf. 2, nr. 6, jf. lov om en aktiv beskæftigelsesindsats (tidligere skånejob), Statsrefusion	0	-455.903	0	-365.788	0	-96.112
05.58.81-2.1-007 Refusion af udgifter til løntilskud til personer i fleksjob, handicappede personer og tilskud til selvstændigt erhvervsdrivende, samt afløb på udgifter til ledighedsydelse og særlig ydelse og løntilskud til handicappede personer med 65 pct. refu	0	-385.468	0	-237.409	0	-151.591
05.58.81-2.1-013 Refusion af fleksløntilskud tilskud til personer i fleksjob med 80 pct. refusion	0	-233	0	-1.193	0	693
05.58.81-2.1-014 Refusion af fleksløntilskud tilskud til personer i fleksjob med 40 pct. refusion	0	-1.065	0	-6.670	0	5.670
05.58.81-2.1-015 Refusion af fleksløntilskud tilskud til personer i fleksjob med 30 pct. refusion	0	-1.320	0	-5.935	0	3.935
05.58.81-2.1-016 Refusion af fleksløntilskud tilskud til personer i fleksjob med 20 pct. refusion	0	-67.352	0	-114.581	0	45.581
05.58.81-2.1-017 Refusion af tilskud til selvstændigt erhvervsdrivende med 80 pct. refusion	0	-14	0	0	0	0
05.58.81-2.1-018 Refusion af tilskud til selvstændigt erhvervsdrivende med 40 pct. refusion	0	-45	0	0	0	-25
05.58.81-2.1-019 Refusion af tilskud til selvstændigt erhvervsdrivende med 30 pct. refusion	0	-45	0	0	0	-25
05.58.81-2.1-020 Refusion af tilskud til selvstændigt erhvervsdrivende med 20 pct. refusion	0	-361	0	0	0	-350
05.58.82-1 Ressourceforløb, Drift	401.186	-2.864	418.606	0	-14.081	-2.000
05.58.82-1.1-000 Ressourceforløb	662	-563	0	0	0	0
05.58.82-1.1-091 Ressourceforløb, tilbagebetaling af ressourceforløbsydelse med 30 pct. refusion	0	-10	0	0	0	0
05.58.82-1.1-093 Jobafklaringsforløb, tilbagebetaling af ressourceforløbsydelse vedr. perioden før 1. januar 2016 med 30 pct. refusion	0	-11	0	0	0	0
05.58.82-1.1-094 Jobafklaringsforløb, tilbagebetaling af ressourceforløbsydelse med 50 pct. refusion	0	-0	0	0	0	0
05.58.82-1.1-103 Ressourceforløbsydelse under ressourceforløb	199.809	-194	204.835	0	-2.724	0
05.58.82-1.1-104 Ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb	200.413	-2.086	213.055	0	-10.940	-2.000
05.58.82-1.1-105 Løntilskud under ressourceforløb	129	0	239	0	-89	0

Konto/Bevillingsprogram (1.000 kr.)	Regnskab		Budget		Tillægsbevillinger	
	Udgift	Indtægt	Udgift	Indtægt	Udgift	Indtægt
05.58.82-1.1-106 Løntilskud under jobafklaringsforløb	172	0	478	0	-328	0
05.58.82-2 Ressourceforløb, Statsrefusion	0	-82.551	0	-86.585	0	4.201
05.58.82-2.1-001 Refusion af udgifter 30 pct. refusion minus grp. 091	0	6	0	0	0	0
05.58.82-2.1-002 Refusion af udgifter 50 pct. refusion minus grp. 092	0	0	0	0	0	0
05.58.82-2.1-004 Refusion af ressourceforløbsydelse under ressourceforløb med 80 pct. refusion	0	-116	0	-266	0	266
05.58.82-2.1-005 Refusion af ressourceforløbsydelse under ressourceforløb med 40 pct. refusion	0	-453	0	-749	0	749
05.58.82-2.1-006 Refusion af ressourceforløbsydelse under ressourceforløb med 30 pct. refusion	0	-390	0	-550	0	550
05.58.82-2.1-007 Refusion af ressourceforløbsydelse under ressourceforløb med 20 pct. refusion	0	-39.321	0	-40.159	0	-441
05.58.82-2.1-008 Refusion af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb med 80 pct. refusion	0	-72	0	-53	0	53
05.58.82-2.1-009 Refusion af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb med 40 pct. refusion	0	-547	0	-482	0	482
05.58.82-2.1-010 Refusion af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb med 30 pct. refusion	0	-6.542	0	-5.475	0	5.475
05.58.82-2.1-011 Refusion af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb med 20 pct. refusion	0	-34.997	0	-38.707	0	-3.009
05.58.82-2.1-015 Refusion af løntilskud under ressourceforløb med 20 pct. refusion	0	-68	0	-48	0	4
05.58.82-2.1-016 Refusion af løntilskud under jobafklaringsforløb med 80 pct. refusion	0	-9	0	0	0	0
05.58.82-2.1-017 Refusion af løntilskud under jobafklaringsforløb med 40 pct. refusion	0	-27	0	0	0	0
05.58.82-2.1-018 Refusion af løntilskud under jobafklaringsforløb med 30 pct. refusion	0	-1	0	0	0	0
05.58.82-2.1-019 Refusion af løntilskud under jobafklaringsforløb med 20 pct. refusion	0	-15	0	-96	0	72
05.58.83-1 Ledighedsydelse, Drift	254.623	-271	125.804	0	129.098	0
05.58.83-1.1-000 Ledighedsydelse	120	-10	0	0	0	0
05.58.83-1.1-001 Ledighedsydelse med refusion efter lov om kommunernes finansiering af visse offentlige ydelser udbetalt af kommunerne, Udbetaling Danmark og arbejdsløsheds-kasserne, jf. § 30, stk. 2 og 3	139.073	-88	84.264	0	52.080	0
05.58.83-1.1-004 Ledighedsydelse, ikke-refusionsberettiget (§ 104, stk. 1, i lov om aktiv socialpolitik)	57.552	-11	12.724	0	42.276	0
05.58.83-1.1-005 Ledighedsydelse under ferie (§§ 74 e og 74 h) med 30 pct. refusion efter § 104, stk. 1, i lov om aktiv socialpolitik	2.961	-8	0	0	3.000	0
05.58.83-1.1-006 Ledighedsydelse i passive perioder (§§ 74 a og 74 f) med 30 pct. refusion efter § 104, stk. 1, i lov om aktiv socialpolitik	48.620	-52	24.466	0	31.093	0
05.58.83-1.1-008 Ledighedsydelse til personer i aktivering med 50 pct. refusion efter § 104, stk. 1, i lov om aktiv socialpolitik	6.297	0	4.350	0	650	0
05.58.83-1.1-092 Indtægter vedrørende tilbagebetalt ledighedsydelse og særlig ydelse udbetalt med 35 pct. refusion (§§ 74 a, 74 f og 74 h)	0	-1	0	0	0	0
05.58.83-1.1-094 Indtægter fra tilbagebetalinger af ledighedsydelse og særlig ydelse, ikkerefusionsberettiget (tilbagebetalinger vedr. grp. 004)	0	-1	0	0	0	0
05.58.83-1.1-095 Indtægter vedrørende tilbagebetalt ledighedsydelse og særlig ydelse udbetalt med 30 pct. refusion efter § 104, stk. 1 og 2, i lov om en aktiv socialpolitik	0	-100	0	0	0	0
05.58.83-2 Ledighedsydelse, Statsrefusion	0	-47.038	0	-27.384	0	-21.116
05.58.83-2.1-001 Refusion af udgifter med 50 pct. refusion (grp. 002, 003 og 008, minus grp. 91 og 93)	0	-3.148	0	-2.175	0	-325
05.58.83-2.1-002 Refusion af udgifter til ledighedsydelse og særlig ydelse med 30 pct. refusion efter § 104, stk. 1 og 2, i lov om en aktiv socialpolitik (grp. 005-007, minus grp. 95)	0	-15.426	0	-7.340	0	-10.660
05.58.83-2.1-006 Refusion af ledighedsydelse med 80 pct. refusion	0	-188	0	-270	0	20
05.58.83-2.1-007 Refusion af ledighedsydelse med 40 pct. refusion	0	-595	0	-957	0	207
05.58.83-2.1-008 Refusion af ledighedsydelse med 30 pct. refusion	0	-626	0	-1.006	0	6
05.58.83-2.1-009 Refusion af ledighedsydelse med 20 pct. refusion	0	-27.055	0	-15.636	0	-10.364
05.68.90-1 Beskæftigelsesordninger, Drift	7.418	0	8.775	0	-2.775	0
05.68.90-1.1-009 Øvrige driftsudgifter for ledighedsydelsesmodtagere	0	0	1.045	0	0	0
05.68.90-1.1-010 Driftsudgifter for deltagere i seks ugers selvvalgt uddannelse	3.609	0	7.730	0	-1.730	0
05.68.90-1.1-105 Ledighedsydelsesmodtagere (§ 2, nr. 7), øvrige driftsudgifter uden refusion fra 1/1-19	219	0	0	0	-1.045	0
05.68.90-1.1-110 Dagpengemodtagere, driftsudgifter til 6 ugers jobrettet uddannelse uden refusion fra 1/7-19	3.590	0	0	0	0	0
05.68.91-1 Beskæftigelsesindsats for forsikrede ledige, Drift	51.496	-20	49.803	0	376	0
05.68.91-1.1-000 Beskæftigelsesindsats for forsikrede ledige	7	-20	0	0	0	0
05.68.91-1.1-007 Personlig assistance til handicappede i erhverv med 50 pct. refusion, jf. pgf. 4-5 i lov om kompensation til	18.220	0	20.743	0	-2.606	0

Konto/Bevillingsprogram (1.000 kr.)	Regnskab		Budget		Tillægsbevillinger	
	Udgift	Indtægt	Udgift	Indtægt	Udgift	Indtægt
05.68.91-1.1-008 Personlig assistance til handicappede under efter- og videreuddannelse med 50 pct. refusion, jf. pgf. 14 i lov om kompensation til handicappede i erhverv m.v.	176	0	378	0	-186	0
05.68.91-1.1-108 Løntilskud vedr. forsikrede ledige – private arbejdsgivere	16.546	0	14.328	0	1.846	0
05.68.91-1.1-109 Løntilskud vedr. forsikrede ledige – offentlige arbejdsgivere	16.240	0	14.353	0	1.116	0
05.68.91-1.1-110 Løntilskud vedr. forsikrede personer med handicap	307	0	0	0	206	0
05.68.91-2 Beskæftigelsesindsats for forsikrede ledige, Statsrefusion	0	-18.559	0	-17.724	0	724
05.68.91-2.1-004 Refusion af udgifter til hjælpemidler og personlig assistance til handicappede med 50 pct. refusion (grp. 006, 007, og 008)	0	-9.198	0	-10.561	0	1.561
05.68.91-2.1-007 Refusion af løntilskud vedr. forsikrede ledige med 80 pct. refusion – private arbejdsgivere	0	0	0	-13	0	13
05.68.91-2.1-008 Refusion af løntilskud vedr. forsikrede ledige med 40 pct. refusion – private arbejdsgivere	0	-314	0	-224	0	224
05.68.91-2.1-009 Refusion af løntilskud vedr. forsikrede ledige med 30 pct. refusion – private arbejdsgivere	0	-1.976	0	-1.679	0	-2.321
05.68.91-2.1-010 Refusion af løntilskud vedr. forsikrede ledige med 20 pct. refusion – private arbejdsgivere	0	-2.407	0	-1.631	0	1.631
05.68.91-2.1-011 Refusion af løntilskud vedr. forsikrede ledige med 80 pct. refusion – offentlige arbejdsgivere	0	0	0	-4	0	4
05.68.91-2.1-012 Refusion af løntilskud vedr. forsikrede ledige med 40 pct. refusion – offentlige arbejdsgivere	0	-329	0	-190	0	190
05.68.91-2.1-013 Refusion af løntilskud vedr. forsikrede ledige med 30 pct. refusion – offentlige arbejdsgivere	0	-2.111	0	-1.943	0	1.943
05.68.91-2.1-014 Refusion af løntilskud vedr. forsikrede ledige med 20 pct. refusion – offentlige arbejdsgivere	0	-2.207	0	-1.479	0	-2.521
05.68.91-2.1-022 Refusion af løntilskud vedr. midlertidig arbejdsmarkedsydelse med 20 pct. refusion	0	-19	0	0	0	0
05.68.95-1 Løn til forsikrede ledige ansat i kommuner samt til alternativt tilbud, Drift	6.227	0	6.118	0	-618	0
05.68.95-1.1-000 Løn til forsikrede ledige ansat i kommuner samt til alternativt tilbud	966	0	1.529	0	-529	0
05.68.95-1.1-001 Løn til forsikrede ledige med løntilskud (Lov om aktiv beskæftigelsesindsats pgf. 55)	5.262	0	4.588	0	-88	0
05.68.96-1 Servicejob, Drift	650	0	800	0	-468	0
05.68.96-1.1-000 Servicejob	650	0	800	0	-468	0
05.68.96-2 Servicejob, Statsrefusion	0	332	0	-800	0	468
05.68.96-2.1-004 Tilskud til servicejob (Lov om ophævelse af Lov om servicejob)	0	332	0	-800	0	468
05.68.98-1 Beskæftigelsesordninger, Drift	29.035	-829	35.397	0	-8.835	-700
05.68.98-1.1-000 Beskæftigelsesordninger	224	-479	0	0	0	0
05.68.98-1.1-001 Orlovsydelse til kontanthjælpsmodtagere	11.337	0	14.039	0	-3.714	0
05.68.98-1.1-002 Orlovsydelse til modtagere af ledighedsydelse	8.273	0	10.378	0	-2.440	0
05.68.98-1.1-102 Jobrotation med 60 pct. refusion, jf. § 98 a, stk. 1-3, i lov om en aktiv beskæftigelsesindsats	3.536	0	8.052	0	-4.252	0
05.68.98-1.1-103 Jobrotation med 60 pct. refusion (tilskud efter ansøgning) til særlige grupper med videregående uddannelse, jf. § 98 a, stk. 4, i lov om en aktiv beskæftigelsesindsats	2.963	-350	2.928	0	72	-700
05.68.98-1.1-105 Jobrotation med 60 pct. refusion til særlige grupper med videregående uddannelse, jf. tekstanmærkning nr. 166 på finansloven 2019, for forløb påbegyndt efter 1. januar 2019	2.702	0	0	0	1.500	0
05.68.98-2 Beskæftigelsesordninger, Statsrefusion	0	-23.353	0	-29.248	0	7.806
05.68.98-2.1-001 Refusion af udgifter til løntilskud ved uddannelsesaftaler for ledige og beskæftigede (gruppering 001 og 002)	0	-19.610	0	-24.417	0	6.155
05.68.98-2.1-010 Refusion af udgifter til jobrotation med 60 pct. refusion (gruppering 102 og 103)	0	-3.743	0	-4.831	0	1.651
06.45.51-1 Sekretariat og forvaltninger, Drift	76	0	317	0	-217	0
06.45.51-1.1-001 Myndighedsudøvelse	76	0	317	0	-217	0
1.45 Beskæftigelsesområdet Overførsler - Danskundervisning, decentraliseret	28.009	-17.826	65.044	-24.185	-32.358	8.200
05.46.60-1 Integrationsprogram og introduktionsforløb m.v., BV Drift	28.009	-9.920	65.044	-9.066	-32.358	1.200
05.46.60-1 Integrationsprogram og introduktionsforløb m.v., Drift	28.009	-9.920	65.044	-9.066	-32.358	1.200
05.46.60-2 Integrationsprogram og introduktionsforløb m.v., BV Statsrefusion	0	-7.906	0	-15.119	0	7.000
05.46.60-2 Integrationsprogram og introduktionsforløb m.v., Statsrefusion	0	-7.906	0	-15.119	0	7.000
1.51 Sociale Forhold og Beskæftigelse - Ikke-decentraliseret	214	0	0	0	0	0
00.25.19-1 Ældreboliger, Drift	214	0	0	0	0	0
00.25.19-1 Ældreboliger, Drift	214	0	0	0	0	0

Konto/Bevillingsprogram (1.000 kr.)	Regnskab		Budget		Tillægsbevillinger		
	Udgift	Indtægt	Udgift	Indtægt	Udgift	Indtægt	
1.71 Administration - Decentraliseret	BV	201.400	-1.841	106.515	0	1.900	0
1.71 Administration - Decentraliseret		201.400	-1.841	106.515	0	1.900	0
1.71 Administration - Decentraliseret		201.400	-1.841	106.515	0	1.900	0

Konto/Bevillingsprogram (1.000 kr.)		Regnskab		Budget		Tillægsbevillinger		
		Udgift	Indtægt	Udgift	Indtægt	Udgift	Indtægt	
Magistratsafdelingen for Teknik og Miljø								
2.01	Administration - Stabsfunktioner - Decentraliseret	BV	100.839	-31.425	63.903	-26.489	43.898	-524
2.01	Administration - Stabsfunktioner - Decentraliseret		100.839	-31.425	63.903	-26.489	43.898	-524
2.01	Administration - Stabsfunktioner - Decentraliseret		100.839	-31.425	63.903	-26.489	43.898	-524
2.11	Arealudvikling - Decentraliseret	BV	0	0	0	0	0	0
2.11	Arealudvikling - Decentraliseret		0	0	0	0	0	0
2.11	Arealudvikling - Decentraliseret		0	0	0	0	0	0
2.12	Arealudvikling - Ikke-decentraliseret		102.143	-610.180	101.065	-264.798	4.347	-546.614
00.22.01-3	Fælles formål, Anlæg	BV	1.389	0	0	0	1.436	0
00.22.01-3	Fælles formål, Anlæg		1.389	0	0	0	1.436	0
00.22.02-3	Boligformål, Anlæg	BV	30.944	-515.318	37.457	-149.211	-25.823	-590.532
00.22.02-3	Boligformål, Anlæg		30.944	-515.318	37.457	-149.211	-25.823	-590.532
00.22.03-3	Erhvervsformål, Anlæg	BV	327	-59.198	731	-42.353	269	0
00.22.03-3	Erhvervsformål, Anlæg		327	-59.198	731	-42.353	269	0
00.22.05-3	Ubestemte formål, Anlæg	BV	52.837	-23.152	39.866	-11.116	17.745	-3.731
00.22.05-3	Ubestemte formål, Anlæg		52.837	-23.152	39.866	-11.116	17.745	-3.731
00.25.11-3	Beboelse, Anlæg	BV	0	0	21.293	-62.118	-21.293	62.118
00.25.11-3	Beboelse, Anlæg		0	0	21.293	-62.118	-21.293	62.118
00.25.15-3	Byfornyelse, Anlæg	BV	748	-8.166	0	0	6.982	-10.159
00.25.15-3	Byfornyelse, Anlæg		748	-8.166	0	0	6.982	-10.159
02.28.23-3	Standardforbedringer af færdselsarealer, Anlæg	BV	5.079	-4.343	1.209	-0	10.086	-4.310
02.28.23-3	Standardforbedringer af færdselsarealer, Anlæg		5.079	-4.343	1.209	-0	10.086	-4.310
02.32.30-3	Fælles formål, Anlæg	BV	2.264	0	510	0	3.254	0
02.32.30-3	Fælles formål, Anlæg		2.264	0	510	0	3.254	0
06.45.51-3	Sekretariat og forvaltninger, Anlæg	BV	8.554	-2	0	0	11.690	0
06.45.51-3	Sekretariat og forvaltninger, Anlæg		8.554	-2	0	0	11.690	0
2.13	Kollektiv trafik - Decentraliseret	BV	309.874	-897	283.225	-8.329	52.642	0
2.13	Kollektiv trafik - Decentraliseret		309.874	-897	283.225	-8.329	52.642	0
2.13	Kollektiv trafik - Decentraliseret		309.874	-897	283.225	-8.329	52.642	0
2.15	Støttet byggeri - Ikke-decentraliseret		19.380	-3.913	26.174	-3.119	0	0
00.25.15-1	Byfornyelse, Drift	BV	9.067	-53	10.356	-61	0	0
00.25.15-1	Byfornyelse, Drift		9.067	-53	10.356	-61	0	0
00.25.18-1	Driftssikring af boligbyggeri, Drift	BV	10.184	-3.131	13.985	-1.327	0	0
00.25.18-1	Driftssikring af boligbyggeri, Drift		10.184	-3.131	13.985	-1.327	0	0
00.25.18-2	Driftssikring af boligbyggeri, Statsrefusion	BV	0	-664	0	-814	0	0
00.25.18-2	Driftssikring af boligbyggeri, Statsrefusion		0	-664	0	-814	0	0
05.57.77-1	Boligsikring - kommunal medfinansiering, Drift	BV	129	-65	1.832	-916	0	0
05.57.77-1	Boligsikring - kommunal medfinansiering, Drift		129	-65	1.832	-916	0	0
2.16	Bolig og Projektudvikling - Decentraliseret	BV	7.488	-73	7.639	-211	-257	0
2.16	Bolig og Projektudvikling - Decentraliseret		7.488	-73	7.639	-211	-257	0
2.16	Bolig og Projektudvikling - Decentraliseret		7.488	-73	7.639	-211	-257	0
2.31	Trafik og Veje - Vejvæsen - Decentraliseret	BV	231.282	-83.012	227.628	-43.258	-21.597	13.290
2.31	Trafik og Veje - Vejvæsen - Decentraliseret		231.282	-83.012	227.628	-43.258	-21.597	13.290
2.31	Trafik og Veje - Vejvæsen - Decentraliseret		231.282	-83.012	227.628	-43.258	-21.597	13.290
2.33	Trafik og Veje - P-kontrol - Decentraliseret	BV	24.450	-27.122	34.863	-33.557	-9.299	6.560
2.33	Trafik og Veje - P-kontrol - Decentraliseret		24.450	-27.122	34.863	-33.557	-9.299	6.560
2.33	Trafik og Veje - P-kontrol - Decentraliseret		24.450	-27.122	34.863	-33.557	-9.299	6.560
2.35	Trafik og Veje - Trafikanlæg		257.811	-10.076	326.496	-12.948	-58.770	-25.843
00.22.01-3	Fælles formål, Anlæg	BV	0	0	0	0	200	0
00.22.01-3	Fælles formål, Anlæg		0	0	0	0	200	0
00.22.02-3	Boligformål, Anlæg	BV	19.035	-2.269	41.072	-9.721	11.020	1.500
00.22.02-3	Boligformål, Anlæg		19.035	-2.269	41.072	-9.721	11.020	1.500
00.22.03-3	Erhvervsformål, Anlæg	BV	15.788	-23	15.879	-3.227	-1.308	0
00.22.03-3	Erhvervsformål, Anlæg		15.788	-23	15.879	-3.227	-1.308	0

Konto/Bevillingsprogram (1.000 kr.)			Regnskab		Budget		Tillægsbevillinger	
			Udgift	Indtægt	Udgift	Indtægt	Udgift	Indtægt
00.22.05-3	Ubestemte formål, Anlæg	BV	14	0	0	0	-49.262	0
00.22.05-3	Ubestemte formål, Anlæg		14	0	0	0	-49.262	0
00.28.20-3	Grønne områder og naturpladser, Anlæg	BV	10.608	-4.396	2.323	0	7.933	-4.390
00.28.20-3	Grønne områder og naturpladser, Anlæg		10.608	-4.396	2.323	0	7.933	-4.390
02.28.22-3	Vejanlæg, Anlæg	BV	37.651	0	0	0	223	0
02.28.22-3	Vejanlæg, Anlæg		37.651	0	0	0	223	0
02.28.23-3	Standardforbedringer af færdselsarealer, Anlæg	BV	174.715	-3.388	267.221	0	-27.576	-22.953
02.28.23-3	Standardforbedringer af færdselsarealer, Anlæg		174.715	-3.388	267.221	0	-27.576	-22.953
2.36	Grønne områder - Decentraliseret	BV	84.916	-22.888	86.396	-22.280	-86	-338
2.36	Grønne områder - Decentraliseret		84.916	-22.888	86.396	-22.280	-86	-338
2.36	Grønne områder - Decentraliseret		84.916	-22.888	86.396	-22.280	-86	-338
2.41	Natur og Miljø - Grønne områder - Decentraliseret	BV	123.164	-32.809	181.501	-35.044	-48.161	829
2.41	Natur og Miljø - Grønne områder - Decentraliseret		123.164	-32.809	181.501	-35.044	-48.161	829
2.41	Natur og Miljø - Grønne områder - Decentraliseret		123.164	-32.809	181.501	-35.044	-48.161	829
2.42	Natur og Miljø - Virksomheder og Jord - Decentraliseret	BV	1.418	-327	2.592	-3.367	0	2.000
2.42	Natur og Miljø - Virksomheder og Jord - Decentraliseret		1.418	-327	2.592	-3.367	0	2.000
2.42	Natur og Miljø - Virksomheder og Jord - Decentraliseret		1.418	-327	2.592	-3.367	0	2.000
2.43	Natur og Miljø - Vandmiljø og Landbrug - Decentraliseret	BV	166	-113	90	-39	0	0
2.43	Natur og Miljø - Vandmiljø og Landbrug - Decentraliseret		166	-113	90	-39	0	0
2.43	Natur og Miljø - Vandmiljø og Landbrug - Decentraliseret		166	-113	90	-39	0	0
2.47	Natur og Miljø - Anlæg		20.039	-443	17.987	0	9.251	0
00.22.05-3	Ubestemte formål, Anlæg	BV	496	0	2.404	0	1.438	0
00.22.05-3	Ubestemte formål, Anlæg		496	0	2.404	0	1.438	0
00.28.20-3	Grønne områder og naturpladser, Anlæg	BV	14.788	0	12.975	0	3.621	0
00.28.20-3	Grønne områder og naturpladser, Anlæg		14.788	0	12.975	0	3.621	0
00.38.53-3	Skove, Anlæg	BV	4.755	-443	2.609	0	4.191	0
00.38.53-3	Skove, Anlæg		4.755	-443	2.609	0	4.191	0
2.48	Byggesagsbehandling - Decentraliseret	BV	-0	0	0	0	0	0
2.48	Byggesagsbehandling - Decentraliseret		-0	0	0	0	0	0
2.48	Byggesagsbehandling - Decentraliseret		-0	0	0	0	0	0
2.51	Ejendomsforvaltning - Decentraliseret	BV	104.274	-92.433	41.840	-79.193	23.222	4.782
2.51	Ejendomsforvaltning - Decentraliseret		104.274	-92.433	41.840	-79.193	23.222	4.782
2.51	Ejendomsforvaltning - Decentraliseret		104.274	-92.433	41.840	-79.193	23.222	4.782
2.53	Ejendomsforvaltning - Anlæg		230.884	-9.680	132.406	0	95.180	-30.129
00.25.11-3	Beboelse, Anlæg	BV	11.452	-30	2.492	0	3.440	-1.837
00.25.11-3	Beboelse, Anlæg		11.452	-30	2.492	0	3.440	-1.837
00.25.12-3	Erhvervsjendomme, Anlæg	BV	11	0	0	0	0	0
00.25.12-3	Erhvervsjendomme, Anlæg		11	0	0	0	0	0
00.25.13-3	Andre faste ejendomme, Anlæg	BV	580	0	0	0	1.291	0
00.25.13-3	Andre faste ejendomme, Anlæg		580	0	0	0	1.291	0
00.25.18-3	Driftssikring af boligbyggeri, Anlæg	BV	4.024	0	0	0	-508	0
00.25.18-3	Driftssikring af boligbyggeri, Anlæg		4.024	0	0	0	-508	0
00.32.31-3	Stadion og idrætsanlæg, Anlæg	BV	4.094	0	0	0	0	0
00.32.31-3	Stadion og idrætsanlæg, Anlæg		4.094	0	0	0	0	0
00.32.35-3	Andre fritidsfaciliteter, Anlæg	BV	23.422	0	0	0	0	0
00.32.35-3	Andre fritidsfaciliteter, Anlæg		23.422	0	0	0	0	0
00.35.40-3	Kirkegårde, Anlæg	BV	1.231	0	0	0	0	0
00.35.40-3	Kirkegårde, Anlæg		1.231	0	0	0	0	0
02.35.41-3	Lystbådehavne m.v., Anlæg	BV	143	0	0	0	0	0
02.35.41-3	Lystbådehavne m.v., Anlæg		143	0	0	0	0	0
03.22.01-3	Folkeskoler, Anlæg	BV	123.731	-184	37.728	0	37.100	0
03.22.01-3	Folkeskoler, Anlæg		123.731	-184	37.728	0	37.100	0
03.22.05-3	Skolefritidsordninger, Anlæg	BV	1.627	0	0	0	0	0
03.22.05-3	Skolefritidsordninger, Anlæg		1.627	0	0	0	0	0

Konto/Bevillingsprogram (1.000 kr.)		Regnskab		Budget		Tillægsbevillinger		
		Udgift	Indtægt	Udgift	Indtægt	Udgift	Indtægt	
03.22.17-3	Specialpædagogisk bistand til voksne, Anlæg	BV	376	0	0	0	0	0
03.22.17-3	Specialpædagogisk bistand til voksne, Anlæg		376	0	0	0	0	0
03.22.18-3	Idrætsfaciliteter for børn og unge, Anlæg	BV	14.310	0	7.642	0	9.261	0
03.22.18-3	Idrætsfaciliteter for børn og unge, Anlæg		14.310	0	7.642	0	9.261	0
03.32.50-3	Folkebiblioteker, Anlæg	BV	1.670	0	1.508	0	0	0
03.32.50-3	Folkebiblioteker, Anlæg		1.670	0	1.508	0	0	0
03.35.62-3	Teatre, Anlæg	BV	23	0	0	0	0	0
03.35.62-3	Teatre, Anlæg		23	0	0	0	0	0
03.35.64-3	Andre kulturelle opgaver, Anlæg	BV	16.844	0	0	0	0	0
03.35.64-3	Andre kulturelle opgaver, Anlæg		16.844	0	0	0	0	0
03.38.70-3	Fælles formål, Anlæg	BV	206	0	0	0	0	0
03.38.70-3	Fælles formål, Anlæg		206	0	0	0	0	0
03.38.76-3	Ungdomsskolevirksomhed, Anlæg	BV	1.014	0	0	0	0	0
03.38.76-3	Ungdomsskolevirksomhed, Anlæg		1.014	0	0	0	0	0
05.25.14-3	Integrerede daginstitutioner, Anlæg	BV	10.038	-198	0	0	0	0
05.25.14-3	Integrerede daginstitutioner, Anlæg		10.038	-198	0	0	0	0
05.28.21-3	Forebyggende foranstaltninger for børn og unge, Anlæg	BV	887	0	0	0	0	0
05.28.21-3	Forebyggende foranstaltninger for børn og unge, Anlæg		887	0	0	0	0	0
05.28.23-3	Døgninstitutioner for børn og unge, Anlæg	BV	584	0	0	0	0	0
05.28.23-3	Døgninstitutioner for børn og unge, Anlæg		584	0	0	0	0	0
05.30.27-3	Pleje og omsorg mv. af primært ældre undtaget frit valg af leverandør (ser-viceovens § 83, jf. § 93, § 83 a og § 85 samt friplejeboliglovens § 32), Anlæg	BV	52	0	5.674	0	0	0
05.30.27-3	Pleje og omsorg mv. af primært ældre undtaget frit valg af leverandør (ser-viceovens § 83, jf. § 93, § 83 a og § 85 samt friplejeboliglovens § 32), Anlæg		52	0	5.674	0	0	0
05.38.42-3	Botilbud for personer med særlige sociale problemer (pgf. 109-110), Anlæg	BV	951	0	0	0	0	0
05.38.42-3	Botilbud for personer med særlige sociale problemer (pgf. 109-110), Anlæg		951	0	0	0	0	0
05.38.50-3	Botilbud til længerevarende ophold (pgf. 108), Anlæg	BV	2.080	0	0	0	0	0
05.38.50-3	Botilbud til længerevarende ophold (pgf. 108), Anlæg		2.080	0	0	0	0	0
05.38.51-3	Botilbudslignende tilbud (omfattet af § 4, stk. 1, nr. 3, i lov om socialtilsyn), Anlæg	BV	120	0	0	0	0	0
05.38.51-3	Botilbudslignende tilbud (omfattet af § 4, stk. 1, nr. 3, i lov om socialtilsyn), Anlæg		120	0	0	0	0	0
05.38.52-3	Botilbud til midlertidigt ophold (pgf. 107), Anlæg	BV	48	0	0	0	0	0
05.38.52-3	Botilbud til midlertidigt ophold (pgf. 107), Anlæg		48	0	0	0	0	0
05.38.58-3	Beskyttet beskæftigelse (pgf. 103), Anlæg	BV	461	0	0	0	0	0
05.38.58-3	Beskyttet beskæftigelse (pgf. 103), Anlæg		461	0	0	0	0	0
05.38.59-3	Aktivitets- og samværstilbud (pgf. 104), Anlæg	BV	1.115	0	0	0	0	0
05.38.59-3	Aktivitets- og samværstilbud (pgf. 104), Anlæg		1.115	0	0	0	0	0
05.68.90-3	Beskæftigelsesordninger, Anlæg	BV	257	0	0	0	0	0
05.68.90-3	Beskæftigelsesordninger, Anlæg		257	0	0	0	0	0
06.45.50-3	Administrationsbygninger, Anlæg	BV	9.537	-9.266	77.363	0	44.595	-28.292
06.45.50-3	Administrationsbygninger, Anlæg		9.537	-9.266	77.363	0	44.595	-28.292
2.61 Brandvæsen - Redningsberedskab - Decentraliseret		BV	67.587	0	67.709	0	0	0
2.61 Brandvæsen - Redningsberedskab - Decentraliseret			67.587	0	67.709	0	0	0
2.61	Brandvæsen - Redningsberedskab - Decentraliseret		67.587	0	67.709	0	0	0
2.62 Brandvæsen - Anlæg			5.347	0	5.306	-158.789	0	158.789
00.58.95-3 Redningsberedskab, Anlæg		BV	5.347	0	5.306	-158.789	0	158.789
00.58.95-3	Redningsberedskab, Anlæg		5.347	0	5.306	-158.789	0	158.789
2.71 Natur og Vej Service - Decentraliseret		BV	25.258	-12.443	24.512	-23.514	11.490	0
2.71 Natur og Vej Service - Decentraliseret			25.258	-12.443	24.512	-23.514	11.490	0
2.71	Natur og Vej Service - Decentraliseret		25.258	-12.443	24.512	-23.514	11.490	0
2.91 Affald og Varme - Affald - Drift		BV	360.512	-479.837	500.098	-545.536	13.879	-37.313
2.91 Affald og Varme - Affald - Drift			360.512	-479.837	500.098	-545.536	13.879	-37.313
2.91	Affald og Varme - Affald - Drift		360.512	-479.837	500.098	-545.536	13.879	-37.313

Konto/Bevillingsprogram (1.000 kr.)		Regnskab		Budget		Tillægsbevillinger		
		Udgift	Indtægt	Udgift	Indtægt	Udgift	Indtægt	
2.92	Affald og Varme - Affald - Anlæg	BV	169.016	-125.768	122.825	0	-19.898	0
2.92	Affald og Varme - Affald - Anlæg		169.016	-125.768	122.825	0	-19.898	0
2.92	Affald og Varme - Affald - Anlæg		169.016	-125.768	122.825	0	-19.898	0
2.93	Affald og Varme - Varmetransmission - Drift	BV	1.074.416	-1.275.145	1.057.646	-1.141.215	-20.025	4.706
2.93	Affald og Varme - Varmetransmission - Drift		1.074.416	-1.275.145	1.057.646	-1.141.215	-20.025	4.706
2.93	Affald og Varme - Varmetransmission - Drift		1.074.416	-1.275.145	1.057.646	-1.141.215	-20.025	4.706
2.94	Affald og Varme - Varmetransmission - Anlæg	BV	72.818	-22.254	57.436	0	77.362	0
2.94	Affald og Varme - Varmetransmission - Anlæg		72.818	-22.254	57.436	0	77.362	0
2.94	Affald og Varme - Varmetransmission - Anlæg		72.818	-22.254	57.436	0	77.362	0
2.95	Affald og Varme - Varmedistribution - Drift	BV	1.153.204	-1.160.500	1.240.145	-1.271.593	-86.229	112.608
2.95	Affald og Varme - Varmedistribution - Drift		1.153.204	-1.160.500	1.240.145	-1.271.593	-86.229	112.608
2.95	Affald og Varme - Varmedistribution - Drift		1.153.204	-1.160.500	1.240.145	-1.271.593	-86.229	112.608
2.96	Affald og Varme - Varmedistribution - Anlæg	BV	139.297	-70.318	196.064	-32.567	33.516	6.649
2.96	Affald og Varme - Varmedistribution - Anlæg		139.297	-70.318	196.064	-32.567	33.516	6.649
2.96	Affald og Varme - Varmedistribution - Anlæg		139.297	-70.318	196.064	-32.567	33.516	6.649

Konto/Bevillingsprogram (1.000 kr.)	Regnskab		Budget		Tillægsbevillinger		
	Udgift	Indtægt	Udgift	Indtægt	Udgift	Indtægt	
Magistratsafdelingen for Sundhed og Omsorg							
3.31 Sundhed og Omsorg - Decentraliseret	BV	3.252.805	-391.060	3.007.194	-174.558	72.611	0
3.31 Sundhed og Omsorg - Decentraliseret		3.252.805	-391.060	3.007.194	-174.558	72.611	0
3.31 Sundhed og Omsorg - Decentraliseret		3.252.805	-391.060	3.007.194	-174.558	72.611	0
3.32 Sundhed og Omsorg - KB-bevillinger		33.658	-77	51.319	0	-14.787	0
00.25.18-3 Driftssikring af boligbyggeri, Anlæg	BV	33.658	-77	51.319	0	-14.787	0
00.25.18-3 Driftssikring af boligbyggeri, Anlæg		33.658	-77	51.319	0	-14.787	0
3.34 Sundhed og Omsorg - Ældreboliger - Decentraliseret	BV	178.614	-300.528	190.845	-313.747	4.800	0
3.34 Sundhed og Omsorg - Ældreboliger - Decentraliseret		178.614	-300.528	190.845	-313.747	4.800	0
3.34 Sundhed og Omsorg - Ældreboliger - Decentraliseret		178.614	-300.528	190.845	-313.747	4.800	0
3.35 Sundhed og Omsorg - Boligstøtte - Ikke-decentraliseret		1.067.764	0	1.057.608	-320	-2.147	0
00.25.13-1 Andre faste ejendomme, Drift	BV	0	0	0	-320	0	0
00.25.13-1 Andre faste ejendomme, Drift		0	0	0	-320	0	0
00.25.18-1 Driftssikring af boligbyggeri, Drift	BV	605	0	0	0	0	0
00.25.18-1 Driftssikring af boligbyggeri, Drift		605	0	0	0	0	0
00.25.19-1 Ældreboliger, Drift	BV	0	0	1.607	0	-605	0
00.25.19-1 Ældreboliger, Drift		0	0	1.607	0	-605	0
04.62.81-1 Aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet, Drift	BV	996.449	0	981.672	0	336	0
04.62.81-1 Aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet, Drift		996.449	0	981.672	0	336	0
04.62.84-1 Vederlagsfri behandling hos en fysioterapeut, Drift	BV	70.710	0	74.329	0	-1.879	0
04.62.84-1 Vederlagsfri behandling hos en fysioterapeut, Drift		70.710	0	74.329	0	-1.879	0
3.36 Sundhed og Omsorg - Anlæg		256.823	-515	331.564	-76.870	-45.768	35.208
00.22.02-3 Boligformål, Anlæg	BV	0	0	0	-75.870	20.549	54.919
00.22.02-3 Boligformål, Anlæg		0	0	0	-75.870	20.549	54.919
00.25.18-3 Driftssikring af boligbyggeri, Anlæg	BV	-7.038	0	82.718	-1.000	-76.630	-18.446
00.25.18-3 Driftssikring af boligbyggeri, Anlæg		-7.038	0	82.718	-1.000	-76.630	-18.446
00.25.19-3 Ældreboliger, Anlæg	BV	263.860	-515	248.846	0	10.313	-1.264
00.25.19-3 Ældreboliger, Anlæg		263.860	-515	248.846	0	10.313	-1.264

Konto/Bevillingsprogram (1.000 kr.)		Regnskab		Budget		Tillægsbevillinger		
		Udgift	Indtægt	Udgift	Indtægt	Udgift	Indtægt	
Magistratsafdelingen for Kultur og Borgerservice								
4.71	Kultur og Borgerservice - Decentraliseret	BV	1.014.414	-398.976	893.835	-256.440	-9.727	660
4.71	Kultur og Borgerservice - Decentraliseret		1.014.414	-398.976	893.835	-256.440	-9.727	660
4.71	Kultur og Borgerservice - Decentraliseret		1.014.414	-398.976	893.835	-256.440	-9.727	660
4.72	Kultur og Borgerservice - Ikke-decentraliseret		520.097	-286.167	526.301	0	-622	-276.004
00.25.15-3	Byfornyelse, Anlæg	BV	-231	0	0	0	0	0
00.25.15-3	Byfornyelse, Anlæg		-231	0	0	0	0	0
00.32.31-3	Stadion og idrætsanlæg, Anlæg	BV	16.816	-10.725	11.073	0	4.863	-10.725
00.32.31-3	Stadion og idrætsanlæg, Anlæg		16.816	-10.725	11.073	0	4.863	-10.725
00.32.35-3	Andre fritidsfaciliteter, Anlæg	BV	3.623	-3.863	0	0	3.214	-3.966
00.32.35-3	Andre fritidsfaciliteter, Anlæg		3.623	-3.863	0	0	3.214	-3.966
02.35.41-3	Lystbådehavn m.v., Anlæg	BV	3.540	0	1.457	0	2.043	0
02.35.41-3	Lystbådehavn m.v., Anlæg		3.540	0	1.457	0	2.043	0
03.22.18-3	Idrætsfaciliteter for børn og unge, Anlæg	BV	9.179	19.789	13.541	0	-3.583	22.079
03.22.18-3	Idrætsfaciliteter for børn og unge, Anlæg		9.179	19.789	13.541	0	-3.583	22.079
03.32.50-3	Folkebiblioteker, Anlæg	BV	-3.803	-284.051	0	0	6.183	-282.795
03.32.50-3	Folkebiblioteker, Anlæg		-3.803	-284.051	0	0	6.183	-282.795
03.35.64-1	Andre kulturelle opgaver, Drift	BV	1	0	0	0	0	0
03.35.64-1	Andre kulturelle opgaver, Drift		1	0	0	0	0	0
03.35.64-3	Andre kulturelle opgaver, Anlæg	BV	62.569	-4.372	40.340	0	25.191	-311
03.35.64-3	Andre kulturelle opgaver, Anlæg		62.569	-4.372	40.340	0	25.191	-311
03.38.70-3	Fælles formål, Anlæg	BV	1.911	0	0	0	2.346	-193
03.38.70-3	Fælles formål, Anlæg		1.911	0	0	0	2.346	-193
03.45.83-3	Fælles formål, Anlæg	BV	3.580	-1.320	10.867	0	-9.874	-93
03.45.83-3	Fælles formål, Anlæg		3.580	-1.320	10.867	0	-9.874	-93
05.57.72-1	Sociale formål, Drift	BV	2.253	0	50	0	-40	0
05.57.72-1	Sociale formål, Drift		2.253	0	50	0	-40	0
05.57.76-1	Boligydelse til pensionister – kommunal medfinansiering, Drift	BV	147.469	-1.129	145.676	0	69	0
05.57.76-1	Boligydelse til pensionister – kommunal medfinansiering, Drift		147.469	-1.129	145.676	0	69	0
05.57.77-1	Boligsikring – kommunal medfinansiering, Drift	BV	223.868	-496	224.755	0	-59	0
05.57.77-1	Boligsikring – kommunal medfinansiering, Drift		223.868	-496	224.755	0	-59	0
05.72.99-1	Øvrige sociale formål, Drift	BV	1.564	0	1.344	0	14	0
05.72.99-1	Øvrige sociale formål, Drift		1.564	0	1.344	0	14	0
06.45.51-1	Sekretariat og forvaltninger, Drift	BV	1.906	0	3.998	0	4.032	0
06.45.51-1	Sekretariat og forvaltninger, Drift		1.906	0	3.998	0	4.032	0
06.45.59-1	Administrationsbidrag til Udbetaling Danmark, Drift	BV	45.852	0	73.199	0	-35.019	0
06.45.59-1	Administrationsbidrag til Udbetaling Danmark, Drift		45.852	0	73.199	0	-35.019	0

Konto/Bevillingsprogram (1.000 kr.)	Regnskab		Budget		Tillægsbevillinger		
	Udgift	Indtægt	Udgift	Indtægt	Udgift	Indtægt	
Magistratsafdelingen for Børn og Unge							
5.51 Børn og Ungeområdet - Decentraliseret	BV	5.514.742	-991.179	5.568.068	-961.214	-5.226	0
5.51 Børn og Ungeområdet - Decentraliseret		5.514.742	-991.179	5.568.068	-961.214	-5.226	0
5.51 Børn og Ungeområdet - Decentraliseret		5.514.742	-991.179	5.568.068	-961.214	-5.226	0
5.52 Børn og Ungeområdet - Ikke-decentraliseret		591.514	-17.875	619.667	-19.441	-28.988	2.041
03.22.01-1 Folkeskoler, Drift	BV	50.599	-18.190	44.808	-13.882	-3.436	-3.054
03.22.01-1 Folkeskoler, Drift		50.599	-18.190	44.808	-13.882	-3.436	-3.054
03.22.05-1 Skolefritidsordninger, Drift	BV	85.765	0	82.930	0	2.217	0
03.22.05-1 Skolefritidsordninger, Drift		85.765	0	82.930	0	2.217	0
03.22.07-1 Specialundervisning i regionale tilbud, Drift	BV	4.208	0	402	0	-17	0
03.22.07-1 Specialundervisning i regionale tilbud, Drift		4.208	0	402	0	-17	0
03.22.08-1 Kommunale specialskoler, jf. folkeskolelovens § 20, stk. 2 og stk. 5, Drift	BV	25.258	0	39.331	-5.559	0	5.095
03.22.08-1 Kommunale specialskoler, jf. folkeskolelovens § 20, stk. 2 og stk. 5, Drift		25.258	0	39.331	-5.559	0	5.095
03.22.10-1 Bidrag til statslige og private skoler, Drift	BV	205.385	0	214.793	0	-8.236	0
03.22.10-1 Bidrag til statslige og private skoler, Drift		205.385	0	214.793	0	-8.236	0
03.22.12-1 Efterskoler og ungdomskostskoler, Drift	BV	51.458	0	50.790	0	0	0
03.22.12-1 Efterskoler og ungdomskostskoler, Drift		51.458	0	50.790	0	0	0
03.38.76-1 Ungdomsskolevirksomhed, Drift	BV	14.851	316	10.842	0	3.102	0
03.38.76-1 Ungdomsskolevirksomhed, Drift		14.851	316	10.842	0	3.102	0
05.25.10-1 Fælles formål, Drift	BV	42.219	0	46.050	0	-3.870	0
05.25.10-1 Fælles formål, Drift		42.219	0	46.050	0	-3.870	0
05.25.11-1 Dagpleje, Drift	BV	3.543	0	5.856	0	-2.382	0
05.25.11-1 Dagpleje, Drift		3.543	0	5.856	0	-2.382	0
05.25.14-1 Integreerede daginstitutioner, Drift	BV	105.769	0	123.799	0	-18.571	0
05.25.14-1 Integreerede daginstitutioner, Drift		105.769	0	123.799	0	-18.571	0
05.25.19-1 Tilskud til privatinstitutioner, privat dagpleje, private fritidshjem, private klubber og puljeordninger, Drift	BV	2.461	0	65	0	2.206	0
05.25.19-1 Tilskud til privatinstitutioner, privat dagpleje, private fritidshjem, private klubber og puljeordninger, Drift		2.461	0	65	0	2.206	0
5.53 Børn og Ungeområdet - KB-bevillinger		41.727	0	53.000	0	-16.629	0
03.22.01-3 Folkeskoler, Anlæg	BV	19.816	0	39.368	0	-21.574	0
03.22.01-3 Folkeskoler, Anlæg		19.816	0	39.368	0	-21.574	0
03.22.02-3 Fællesudgifter for kommunens samlede skolevæsen, Anlæg	BV	-378	0	0	0	0	0
03.22.02-3 Fællesudgifter for kommunens samlede skolevæsen, Anlæg		-378	0	0	0	0	0
03.22.08-3 Kommunale specialskoler, jf. folkeskolelovens § 20, stk. 2 og stk. 5, Anlæg	BV	12	0	0	0	150	0
03.22.08-3 Kommunale specialskoler, jf. folkeskolelovens § 20, stk. 2 og stk. 5, Anlæg		12	0	0	0	150	0
03.38.76-3 Ungdomsskolevirksomhed, Anlæg	BV	23	0	816	0	-739	0
03.38.76-3 Ungdomsskolevirksomhed, Anlæg		23	0	816	0	-739	0
04.62.89-3 Kommunal sundhedstjeneste, Anlæg	BV	228	0	3.130	0	-3.105	0
04.62.89-3 Kommunal sundhedstjeneste, Anlæg		228	0	3.130	0	-3.105	0
05.25.11-3 Dagpleje, Anlæg	BV	95	0	0	0	0	0
05.25.11-3 Dagpleje, Anlæg		95	0	0	0	0	0
05.25.13-3 Børnehaver, Anlæg	BV	14	0	0	0	0	0
05.25.13-3 Børnehaver, Anlæg		14	0	0	0	0	0
05.25.14-3 Integreerede daginstitutioner, Anlæg	BV	21.911	0	9.686	0	8.639	0
05.25.14-3 Integreerede daginstitutioner, Anlæg		21.911	0	9.686	0	8.639	0
05.25.17-3 Særlige dagtilbud og særlige klubber, Anlæg	BV	5	0	0	0	0	0
05.25.17-3 Særlige dagtilbud og særlige klubber, Anlæg		5	0	0	0	0	0
5.54 Børn og Ungeområdet - Anlæg		245.530	-80.900	383.146	-154.530	-138.708	72.891
03.22.01-3 Folkeskoler, Anlæg	BV	102.992	-80.888	203.503	-119.013	-104.150	37.375
03.22.01-3 Folkeskoler, Anlæg		102.992	-80.888	203.503	-119.013	-104.150	37.375
03.22.08-3 Kommunale specialskoler, jf. folkeskolelovens § 20, stk. 2 og stk. 5, Anlæg	BV	2.629	0	23.650	-3.163	-18.775	3.163
03.22.08-3 Kommunale specialskoler, jf. folkeskolelovens § 20, stk. 2 og stk. 5, Anlæg		2.629	0	23.650	-3.163	-18.775	3.163

Konto/Bevillingsprogram (1.000 kr.)		Regnskab		Budget		Tillægsbevillinger		
		Udgift	Indtægt	Udgift	Indtægt	Udgift	Indtægt	
03.38.76-3	Ungdomsskolevirksomhed, Anlæg	BV	57	0	589	-4.809	-389	4.809
03.38.76-3	Ungdomsskolevirksomhed, Anlæg		57	0	589	-4.809	-389	4.809
04.62.85-3	Kommunal tandpleje, Anlæg	BV	21.389	0	21.033	-19.322	-2.033	19.322
04.62.85-3	Kommunal tandpleje, Anlæg		21.389	0	21.033	-19.322	-2.033	19.322
05.25.14-3	Integrerede daginstitutioner, Anlæg	BV	118.463	-12	134.371	-8.223	-13.361	8.223
05.25.14-3	Integrerede daginstitutioner, Anlæg		118.463	-12	134.371	-8.223	-13.361	8.223

Konto/Bevillingsprogram (1.000 kr.)	Regnskab		Budget		Tillægsbevillinger	
	Udgift	Indtægt	Udgift	Indtægt	Udgift	Indtægt
Borgmesterens afdeling						
9.20 Budgetreserver	0	0	-78.307	-796.579	31.409	803.719
05.57.73-1 Kontanthjælp, Drift BV	0	0	-74.389	0	74.389	0
05.57.73-1 Kontanthjælp, Drift	0	0	-74.389	0	74.389	0
05.57.78-1 Dagpenge til forsikrede ledige, Drift BV	0	0	-24.888	0	24.888	0
05.57.78-1 Dagpenge til forsikrede ledige, Drift	0	0	-24.888	0	24.888	0
06.45.51-1 Sekretariat og forvaltninger, Drift BV	0	0	24.041	0	-24.041	0
06.45.51-1 Sekretariat og forvaltninger, Drift	0	0	24.041	0	-24.041	0
06.45.51-3 Sekretariat og forvaltninger, Anlæg BV	0	0	-38.176	-796.579	1.240	803.719
06.45.51-3 Sekretariat og forvaltninger, Anlæg	0	0	-38.176	-796.579	1.240	803.719
06.52.70-1 Løn- og barselspuljer, Drift BV	0	0	-9.009	0	-954	0
06.52.70-1 Løn- og barselspuljer, Drift	0	0	-9.009	0	-954	0
06.52.76-1 Generelle reserver, Drift BV	0	0	44.114	0	-44.114	0
06.52.76-1 Generelle reserver, Drift	0	0	44.114	0	-44.114	0
9.31 Borgmesterens Afdeling - Administration m.v. - Decentraliseret BV	313.785	-31.743	315.794	782	9.605	0
9.31 Borgmesterens Afdeling - Administration m.v. - Decentraliseret	313.785	-31.743	315.794	782	9.605	0
9.31 Borgmesterens Afdeling - Administration m.v. - Decentraliseret	313.785	-31.743	315.794	782	9.605	0
9.33 Borgmesterens Afdeling - Administration m.v. - Ikke-decentraliseret	558.916	-53.009	478.703	-27.860	64.608	162
00.25.13-1 Andre faste ejendomme, Drift BV	-327	0	0	0	0	0
00.25.13-1 Andre faste ejendomme, Drift	-327	0	0	0	0	0
01.22.03-1 Varmeforsyning, Drift BV	-155	0	0	0	0	0
01.22.03-1 Varmeforsyning, Drift	-155	0	0	0	0	0
02.22.01-1 Fælles formål, Drift BV	-33	0	0	0	0	0
02.22.01-1 Fælles formål, Drift	-33	0	0	0	0	0
03.22.01-1 Folkeskoler, Drift BV	-857	0	0	0	0	0
03.22.01-1 Folkeskoler, Drift	-857	0	0	0	0	0
03.22.05-1 Skolefritidsordninger, Drift BV	-115	0	0	0	0	0
03.22.05-1 Skolefritidsordninger, Drift	-115	0	0	0	0	0
03.22.08-1 Kommunale specialskoler, jf. folkeskolelovens § 20, stk. 2 og stk. 5, Drift BV	-67	0	0	0	0	0
03.22.08-1 Kommunale specialskoler, jf. folkeskolelovens § 20, stk. 2 og stk. 5, Drift	-67	0	0	0	0	0
03.32.50-1 Folkebiblioteker, Drift BV	-57	0	0	0	0	0
03.32.50-1 Folkebiblioteker, Drift	-57	0	0	0	0	0
03.35.63-1 Musikarrangementer, Drift BV	-136	0	0	0	0	0
03.35.63-1 Musikarrangementer, Drift	-136	0	0	0	0	0
03.35.64-1 Andre kulturelle opgaver, Drift BV	-569	0	0	0	0	0
03.35.64-1 Andre kulturelle opgaver, Drift	-569	0	0	0	0	0
03.38.76-1 Ungdomsskolevirksomhed, Drift BV	-76	0	0	0	0	0
03.38.76-1 Ungdomsskolevirksomhed, Drift	-76	0	0	0	0	0
04.62.88-1 Sundhedsfremme og forebyggelse, Drift BV	-145	0	0	0	0	0
04.62.88-1 Sundhedsfremme og forebyggelse, Drift	-145	0	0	0	0	0
05.25.14-1 Integrerede daginstitutioner, Drift BV	-325	0	0	0	0	0
05.25.14-1 Integrerede daginstitutioner, Drift	-325	0	0	0	0	0
05.28.23-1 Døgninstitutioner for børn og unge, Drift BV	-21	0	0	0	0	0
05.28.23-1 Døgninstitutioner for børn og unge, Drift	-21	0	0	0	0	0
05.30.26-1 Personlig og praktisk hjælp og madservice (hjemmehjælp) til ældre omfattet af frit valg af leverandør (servicelovens § 83, jf. § 91 samt § 94) samt rehabilite-ringsforløb (§ 83 a), Drift BV	-65	0	0	0	0	0
05.30.26-1 Personlig og praktisk hjælp og madservice (hjemmehjælp) til ældre omfattet af frit valg af leverandør (servicelovens § 83, jf. § 91 samt § 94) samt rehabilite-ringsforløb (§ 83 a), Drift	-65	0	0	0	0	0
05.30.27-1 Pleje og omsorg mv. af primært ældre undtaget frit valg af leverandør (servicelovens § 83, jf. § 93, § 83 a og § 85 samt friplejeboliglovens § 32), Drift BV	-110	0	0	0	0	0
05.30.27-1 Pleje og omsorg mv. af primært ældre undtaget frit valg af leverandør (servicelovens § 83, jf. § 93, § 83 a og § 85 samt friplejeboliglovens § 32), Drift	-110	0	0	0	0	0

Konto/Bevillingsprogram (1.000 kr.)			Regnskab		Budget		Tillægsbevillinger	
			Udgift	Indtægt	Udgift	Indtægt	Udgift	Indtægt
05.30.29-1	Forebyggende indsats samt aflastningstilbud målrettet mod primært ældre, Drift	BV	-323	0	0	0	0	0
05.30.29-1	Forebyggende indsats samt aflastningstilbud målrettet mod primært ældre, Drift		-323	0	0	0	0	0
05.38.44-1	Alkoholbehandling og behandlingshjem for alkoholskadede (sundhedslovens pgf. 141), Drift	BV	-80	0	0	0	0	0
05.38.44-1	Alkoholbehandling og behandlingshjem for alkoholskadede (sundhedslovens pgf. 141), Drift		-80	0	0	0	0	0
05.38.58-1	Beskyttet beskæftigelse (pgf. 103), Drift	BV	-109	0	0	0	0	0
05.38.58-1	Beskyttet beskæftigelse (pgf. 103), Drift		-109	0	0	0	0	0
05.68.90-1	Beskæftigelsesordninger, Drift	BV	-620	0	0	0	0	0
05.68.90-1	Beskæftigelsesordninger, Drift		-620	0	0	0	0	0
05.68.97-1	Seniorjob til personer over 55 år, Drift	BV	46.035	0	44.904	0	105	0
05.68.97-1	Seniorjob til personer over 55 år, Drift		46.035	0	44.904	0	105	0
05.68.97-2	Seniorjob til personer over 55 år, Statsrefusion	BV	0	-17.345	0	-20.375	1.002	0
05.68.97-2	Seniorjob til personer over 55 år, Statsrefusion		0	-17.345	0	-20.375	1.002	0
06.45.50-1	Administrationsbygninger, Drift	BV	-46	0	0	0	0	0
06.45.50-1	Administrationsbygninger, Drift		-46	0	0	0	0	0
06.45.51-1	Sekretariat og forvaltninger, Drift	BV	47.033	-18.009	48.354	-7.485	-7.712	162
06.45.51-1	Sekretariat og forvaltninger, Drift		47.033	-18.009	48.354	-7.485	-7.712	162
06.45.52-1	Fælles IT og telefoni, Drift	BV	61.512	0	0	0	62.000	0
06.45.52-1	Fælles IT og telefoni, Drift		61.512	0	0	0	62.000	0
06.45.53-1	Administration vedrørende jobcentre og pilotjobcentre, Drift	BV	-398	0	0	0	0	0
06.45.53-1	Administration vedrørende jobcentre og pilotjobcentre, Drift		-398	0	0	0	0	0
06.45.57-1	Voksen-, ældre- og handicapområdet, Drift	BV	-166	0	0	0	0	0
06.45.57-1	Voksen-, ældre- og handicapområdet, Drift		-166	0	0	0	0	0
06.45.58-1	Det specialiserede børneområde, Drift	BV	-142	0	0	0	0	0
06.45.58-1	Det specialiserede børneområde, Drift		-142	0	0	0	0	0
06.52.72-1	Tjenestemandspension, Drift	BV	409.277	-17.655	385.445	0	9.213	0
06.52.72-1	Tjenestemandspension, Drift		409.277	-17.655	385.445	0	9.213	0
9.34 Tværgående puljer			12.986	-6.542	31.549	-16.045	-21.707	9.503
00.22.03-3	Erhvervsformål, Anlæg	BV	5.344	0	0	0	1.745	0
00.22.03-3	Erhvervsformål, Anlæg		5.344	0	0	0	1.745	0
00.22.04-3	Offentlige formål, Anlæg	BV	2.093	0	0	0	1.800	0
00.22.04-3	Offentlige formål, Anlæg		2.093	0	0	0	1.800	0
00.25.15-3	Byfornyelse, Anlæg	BV	3.890	0	14.655	0	-7.763	0
00.25.15-3	Byfornyelse, Anlæg		3.890	0	14.655	0	-7.763	0
02.22.01-3	Fælles formål, Anlæg	BV	1.397	-6.542	10.506	-16.045	-9.426	9.158
02.22.01-3	Fælles formål, Anlæg		1.397	-6.542	10.506	-16.045	-9.426	9.158
06.45.51-3	Sekretariat og forvaltninger, Anlæg	BV	165	0	0	0	-1.875	345
06.45.51-3	Sekretariat og forvaltninger, Anlæg		165	0	0	0	-1.875	345
06.45.52-3	Fælles IT og telefoni, Anlæg	BV	97	0	6.388	0	-6.188	0
06.45.52-3	Fælles IT og telefoni, Anlæg		97	0	6.388	0	-6.188	0
9.37 Personalegoder - Decentraliseret		BV	0	0	-0	0	-80	0
9.37	Personalegoder - Decentraliseret		0	0	-0	0	-80	0
9.37	Personalegoder - Decentraliseret		0	0	-0	0	-80	0
9.98 Renter og Finansiering			1.288.270	-21.170.596	840.207	-20.840.267	-44.412	-332.127
07.22.05-4	Indskud i pengeinstitutter m.v., Renter	BV	-895	-4.994	0	-50.866	0	-33.134
07.22.05-4	Indskud i pengeinstitutter m.v., Renter		-895	-4.994	0	-50.866	0	-33.134
07.22.07-4	Investerings- og placeringsforeninger, Renter	BV	0	-16.480	0	0	0	0
07.22.07-4	Investerings- og placeringsforeninger, Renter		0	-16.480	0	0	0	0
07.22.08-4	Realkreditobligationer, Renter	BV	0	-24.050	0	0	0	0
07.22.08-4	Realkreditobligationer, Renter		0	-24.050	0	0	0	0
07.22.10-4	Statsobligationer m.v., Renter	BV	0	-18	0	0	0	0
07.22.10-4	Statsobligationer m.v., Renter		0	-18	0	0	0	0
07.28.14-4	Tilgodehavender i betalingskontrol, Renter	BV	0	-4.872	0	-5.000	0	0
07.28.14-4	Tilgodehavender i betalingskontrol, Renter		0	-4.872	0	-5.000	0	0
07.28.15-4	Andre tilgodehavender vedrørende hovedkonto 0-8, Renter	BV	0	-134	0	-315	0	0
07.28.15-4	Andre tilgodehavender vedrørende hovedkonto 0-8, Renter		0	-134	0	-315	0	0

Konto/Bevillingsprogram (1.000 kr.)		Regnskab		Budget		Tillægsbevillinger		
		Udgift	Indtægt	Udgift	Indtægt	Udgift	Indtægt	
07.28.18-4	Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst, Renter	BV	0	0	0	-17	0	0
07.28.18-4	Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst, Renter		0	0	0	-17	0	0
07.32.20-4	Pantebreve, Renter	BV	0	0	0	-800	0	0
07.32.20-4	Pantebreve, Renter		0	0	0	-800	0	0
07.32.21-4	Aktier og andelsbeviser m.v., Renter	BV	0	-2.276	0	-120	0	-2.156
07.32.21-4	Aktier og andelsbeviser m.v., Renter		0	-2.276	0	-120	0	-2.156
07.32.23-4	Udlån til beboerindskud, Renter	BV	0	-377	0	-279	0	0
07.32.23-4	Udlån til beboerindskud, Renter		0	-377	0	-279	0	0
07.32.25-4	Andre langfristede udlån og tilgodehavender, Renter	BV	0	-3.721	0	-5.440	0	-2.398
07.32.25-4	Andre langfristede udlån og tilgodehavender, Renter		0	-3.721	0	-5.440	0	-2.398
07.35.29-4	Klimainvesteringer, Renter	BV	0	-501	0	-581	0	81
07.35.29-4	Klimainvesteringer, Renter		0	-501	0	-581	0	81
07.35.33-4	Varmeforsyning, Renter	BV	0	-14.108	-5.314	-18.957	0	0
07.35.33-4	Varmeforsyning, Renter		0	-14.108	-5.314	-18.957	0	0
07.35.35-4	Andre forsyningsvirksomheder, Renter	BV	0	-5.129	0	-9.460	0	0
07.35.35-4	Andre forsyningsvirksomheder, Renter		0	-5.129	0	-9.460	0	0
07.50.50-4	Kassekreditter og byggelån, Renter	BV	19	0	0	0	0	0
07.50.50-4	Kassekreditter og byggelån, Renter		19	0	0	0	0	0
07.52.56-4	Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager, Renter	BV	3.631	0	1.085	0	0	0
07.52.56-4	Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager, Renter		3.631	0	1.085	0	0	0
07.52.59-4	Mellemregningskonto, Renter	BV	-241	0	0	0	0	0
07.52.59-4	Mellemregningskonto, Renter		-241	0	0	0	0	0
07.52.61-4	Selvejende institutioner med overenskomst, Renter	BV	0	0	0	0	0	0
07.52.61-4	Selvejende institutioner med overenskomst, Renter		0	0	0	0	0	0
07.55.63-4	Selvejende institutioner med overenskomst, Renter	BV	188	0	0	0	0	0
07.55.63-4	Selvejende institutioner med overenskomst, Renter		188	0	0	0	0	0
07.55.64-4	Stat og hypotekbank, Renter	BV	315	0	315	0	0	0
07.55.64-4	Stat og hypotekbank, Renter		315	0	315	0	0	0
07.55.68-4	Realkredit, Renter	BV	1.105	0	1.087	0	504	0
07.55.68-4	Realkredit, Renter		1.105	0	1.087	0	504	0
07.55.70-4	Kommunekreditforeningen, Renter	BV	91.670	0	113.791	0	-9.915	0
07.55.70-4	Kommunekreditforeningen, Renter		91.670	0	113.791	0	-9.915	0
07.58.77-4	Kurstab i forbindelse med lånoptagelse, Renter	BV	732	0	0	0	0	0
07.58.77-4	Kurstab i forbindelse med lånoptagelse, Renter		732	0	0	0	0	0
07.58.78-4	Kurstab og kursgevinster i øvrigt, Renter	BV	6.870	-11.790	0	-300	0	0
07.58.78-4	Kurstab og kursgevinster i øvrigt, Renter		6.870	-11.790	0	-300	0	0
07.58.79-4	Garantiprovision, Renter	BV	0	-13.374	0	-13.316	0	0
07.58.79-4	Garantiprovision, Renter		0	-13.374	0	-13.316	0	0
07.62.80-7	Udligning og generelle tilskud, Finansiering	BV	0	-2.517.844	0	-2.559.200	0	43.927
07.62.80-7	Udligning og generelle tilskud, Finansiering		0	-2.517.844	0	-2.559.200	0	43.927
07.62.81-7	Udligning og tilskud vedrørende udlændinge, Finansiering	BV	298.320	-409.212	298.318	-409.212	0	0
07.62.81-7	Udligning og tilskud vedrørende udlændinge, Finansiering		298.320	-409.212	298.318	-409.212	0	0
07.62.82-7	Kommunale bidrag til regionerne, Finansiering	BV	37.548	0	46.509	0	-8.964	0
07.62.82-7	Kommunale bidrag til regionerne, Finansiering		37.548	0	46.509	0	-8.964	0
07.62.86-7	Særlige tilskud, Finansiering	BV	0	-697.488	0	-712.774	0	15.288
07.62.86-7	Særlige tilskud, Finansiering		0	-697.488	0	-712.774	0	15.288
07.65.87-7	Refusion af købsmoms, Finansiering	BV	11.450	0	10.000	0	0	0
07.65.87-7	Refusion af købsmoms, Finansiering		11.450	0	10.000	0	0	0
07.68.90-7	Kommunal indkomstskat, Finansiering	BV	0	-14.607.568	0	-14.607.568	0	0
07.68.90-7	Kommunal indkomstskat, Finansiering		0	-14.607.568	0	-14.607.568	0	0
07.68.92-7	Selskabsskat, Finansiering	BV	0	-641.685	0	-641.685	0	0
07.68.92-7	Selskabsskat, Finansiering		0	-641.685	0	-641.685	0	0
07.68.93-7	Anden skat på lignet visse indkomster, Finansiering	BV	0	-50.062	0	-38.370	0	-11.692
07.68.93-7	Anden skat på lignet visse indkomster, Finansiering		0	-50.062	0	-38.370	0	-11.692
07.68.94-7	Grundskyld, Finansiering	BV	16.228	-1.617.420	0	-1.609.453	0	10.000
07.68.94-7	Grundskyld, Finansiering		16.228	-1.617.420	0	-1.609.453	0	10.000

Konto/Bevillingsprogram (1.000 kr.)		Regnskab		Budget		Tillægsbevillinger		
		Udgift	Indtægt	Udgift	Indtægt	Udgift	Indtægt	
07.68.95-7	Anden skat på fast ejendom, Finansiering	BV	10.649	-309.952	0	-303.778	0	4.700
07.68.95-7	Anden skat på fast ejendom, Finansiering		10.649	-309.952	0	-303.778	0	4.700
08.22.01-5	Kontante beholdninger, Balanceforskydninger	BV	0	58	0	1.083.064	0	-953.984
08.22.01-5	Kontante beholdninger, Balanceforskydninger		0	58	0	1.083.064	0	-953.984
08.22.05-5	Indskud i pengeinstitutter m.v., Balanceforskydninger	BV	0	965.615	0	0	0	0
08.22.05-5	Indskud i pengeinstitutter m.v., Balanceforskydninger		0	965.615	0	0	0	0
08.22.07-5	Placerings- og investeringsforeninger, Balanceforskydninger	BV	0	-2.001	0	0	0	0
08.22.07-5	Placerings- og investeringsforeninger, Balanceforskydninger		0	-2.001	0	0	0	0
08.22.08-5	Realkreditobligationer, Balanceforskydninger	BV	0	-236.266	0	0	0	0
08.22.08-5	Realkreditobligationer, Balanceforskydninger		0	-236.266	0	0	0	0
08.22.10-5	Statsobligationer m.v., Balanceforskydninger	BV	0	18	0	0	0	0
08.22.10-5	Statsobligationer m.v., Balanceforskydninger		0	18	0	0	0	0
08.25.12-5	Refusionstilgodehavender, Balanceforskydninger	BV	0	-56.898	0	0	0	0
08.25.12-5	Refusionstilgodehavender, Balanceforskydninger		0	-56.898	0	0	0	0
08.25.13-5	, Balanceforskydninger	BV	0	185.027	0	0	0	0
08.25.13-5	, Balanceforskydninger		0	185.027	0	0	0	0
08.28.14-5	Tilgodehavender i betalingskontrol, Balanceforskydninger	BV	515.983	-250.822	0	0	0	0
08.28.14-5	Tilgodehavender i betalingskontrol, Balanceforskydninger		515.983	-250.822	0	0	0	0
08.28.15-5	Andre tilgodehavender, Balanceforskydninger	BV	0	37.697	0	0	0	0
08.28.15-5	Andre tilgodehavender, Balanceforskydninger		0	37.697	0	0	0	0
08.28.17-5	Mellemregninger med foregående og følgende regnskabsår, Balanceforskydninger	BV	0	242.319	0	0	0	0
08.28.17-5	Mellemregninger med foregående og følgende regnskabsår, Balanceforskydninger		0	242.319	0	0	0	0
08.28.18-5	Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst, Balanceforskydninger	BV	0	13.714	0	0	0	0
08.28.18-5	Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst, Balanceforskydninger		0	13.714	0	0	0	0
08.32.20-5	Pantebreve, Balanceforskydninger	BV	0	-61	0	0	0	0
08.32.20-5	Pantebreve, Balanceforskydninger		0	-61	0	0	0	0
08.32.21-5	Aktier og andelsbeviser m.v., Balanceforskydninger	BV	0	115.797	0	95.126	0	56.240
08.32.21-5	Aktier og andelsbeviser m.v., Balanceforskydninger		0	115.797	0	95.126	0	56.240
08.32.23-5	Udlån til beboerindskud, Balanceforskydninger	BV	0	3.242	0	691	0	0
08.32.23-5	Udlån til beboerindskud, Balanceforskydninger		0	3.242	0	691	0	0
08.32.24-5	Indskud i landsbyggefonden m.v., Balanceforskydninger	BV	0	123.330	0	107.983	0	135.700
08.32.24-5	Indskud i landsbyggefonden m.v., Balanceforskydninger		0	123.330	0	107.983	0	135.700
08.32.25-5	Andre langfristede udlån og tilgodehavender, Balanceforskydninger	BV	0	22.625	0	16.124	0	-39.487
08.32.25-5	Andre langfristede udlån og tilgodehavender, Balanceforskydninger		0	22.625	0	16.124	0	-39.487
08.32.27-5	Deponerede beløb for lån m.v., Balanceforskydninger	BV	0	-216.484	0	0	0	0
08.32.27-5	Deponerede beløb for lån m.v., Balanceforskydninger		0	-216.484	0	0	0	0
08.38.37-5	Staten, Balanceforskydninger	BV	0	-54	0	0	0	0
08.38.37-5	Staten, Balanceforskydninger		0	-54	0	0	0	0
08.42.42-5	Legater, Balanceforskydninger	BV	0	440	0	0	0	0
08.42.42-5	Legater, Balanceforskydninger		0	440	0	0	0	0
08.42.43-5	Deposita, Balanceforskydninger	BV	0	-12.368	0	0	0	0
08.42.43-5	Deposita, Balanceforskydninger		0	-12.368	0	0	0	0
08.45.46-5	Legater, Balanceforskydninger	BV	-440	0	0	0	0	0
08.45.46-5	Legater, Balanceforskydninger		-440	0	0	0	0	0
08.45.47-5	Deposita, Balanceforskydninger	BV	4.810	0	-1.007	0	31	0
08.45.47-5	Deposita, Balanceforskydninger		4.810	0	-1.007	0	31	0
08.48.49-5	Staten, Balanceforskydninger	BV	54	0	0	0	0	0
08.48.49-5	Staten, Balanceforskydninger		54	0	0	0	0	0
08.50.50-5	Kassekreditter og byggelån, Balanceforskydninger	BV	0	-280.451	0	-321.117	0	-85.616
08.50.50-5	Kassekreditter og byggelån, Balanceforskydninger		0	-280.451	0	-321.117	0	-85.616
08.51.52-5	Anden gæld, Balanceforskydninger	BV	0	-1.714	0	-0	0	0
08.51.52-5	Anden gæld, Balanceforskydninger		0	-1.714	0	-0	0	0

Konto/Bevillingsprogram (1.000 kr.)		Regnskab		Budget		Tillægsbevillinger	
		Udgift	Indtægt	Udgift	Indtægt	Udgift	Indtægt
08.52.53-5	Kirkelige skatter og afgifter, Balanceforskydninger BV	0	-447	0	-447	0	0
08.52.53-5	Kirkelige skatter og afgifter, Balanceforskydninger	0	-447	0	-447	0	0
08.52.56-5	Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager, Balanceforskydninger BV	0	-65.616	0	0	0	0
08.52.56-5	Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager, Balanceforskydninger	0	-65.616	0	0	0	0
08.52.59-5	Mellemregningskonto, Balanceforskydninger BV	-230.507	4.501	0	0	0	0
08.52.59-5	Mellemregningskonto, Balanceforskydninger	-230.507	4.501	0	0	0	0
08.52.61-5	Selvejende institutioner med overenskomst, Balanceforskydninger BV	-14.110	0	0	0	0	0
08.52.61-5	Selvejende institutioner med overenskomst, Balanceforskydninger	-14.110	0	0	0	0	0
08.55.63-6	Selvejende institutioner med overenskomst, Afdrag på lån og leasingforpligtelser BV	601	0	100	0	0	0
08.55.63-6	Selvejende institutioner med overenskomst, Afdrag på lån og leasingforpligtelser	601	0	100	0	0	0
08.55.68-6	Realkredit, Afdrag på lån og leasingforpligtelser BV	22.905	0	2.341	0	460	0
08.55.68-6	Realkredit, Afdrag på lån og leasingforpligtelser	22.905	0	2.341	0	460	0
08.55.68-7	Realkredit, Finansiering BV	0	-20.569	0	0	0	0
08.55.68-7	Realkredit, Finansiering	0	-20.569	0	0	0	0
08.55.70-6	Kommunekreditforeningen, Afdrag på lån og leasingforpligtelser BV	409.281	0	276.251	0	-26.529	0
08.55.70-6	Kommunekreditforeningen, Afdrag på lån og leasingforpligtelser	409.281	0	276.251	0	-26.529	0
08.55.70-7	Kommunekreditforeningen, Finansiering BV	0	-796.485	0	-785.795	0	555.120
08.55.70-7	Kommunekreditforeningen, Finansiering	0	-796.485	0	-785.795	0	555.120
08.55.72-6	Gæld vedrørende klimainvesteringer, Afdrag på lån og leasingforpligtelser BV	-3.555	0	2.063	0	0	0
08.55.72-6	Gæld vedrørende klimainvesteringer, Afdrag på lån og leasingforpligtelser	-3.555	0	2.063	0	0	0
08.55.72-7	Gæld vedrørende klimainvesteringer, Finansiering BV	0	5.618	0	0	0	0
08.55.72-7	Gæld vedrørende klimainvesteringer, Finansiering	0	5.618	0	0	0	0
08.55.77-6	Langfristet gæld vedrørende ældreboliger, Afdrag på lån og leasingforpligtelser BV	105.658	0	94.669	0	0	0
08.55.77-6	Langfristet gæld vedrørende ældreboliger, Afdrag på lån og leasingforpligtelser	105.658	0	94.669	0	0	0
08.55.77-7	Langfristet gæld vedrørende ældreboliger, Finansiering BV	0	2.692	0	-48.405	0	-24.716
08.55.77-7	Langfristet gæld vedrørende ældreboliger, Finansiering	0	2.692	0	-48.405	0	-24.716

Bilag 5 - Balance

Balancen er en oversigt over kommunens aktiver og passiver.

Den tager sit udgangspunkt i Balancen fra sidste regnskabsår og medtager samtlige bevægelser fra hovedkonto 8 i indeværende regnskabsår samt rene balanceposteringer.

Konto (1.000 kr.)		Primo- saldo	Status- posterings	Tilgang/ afgang	Ultimo- saldo
9.22	Likvide aktiver	284.325	64.643	727.425	1.076.393
9.22.01	Kontante beholdninger	1.410	0	58	1.468
9.22.05	Indskud i pengeinstitutter m.v.	-1.976.388	27	965.615	-1.010.745
9.22.07	Investerings- og placeringsforeninger	444.324	69.818	-2.001	512.142
9.22.08	Realkreditobligationer	1.814.978	-55.127	-236.266	1.523.585
9.22.10	Statsobligationer m.v.	0	49.924	18	49.943
9.25	Tilgodehavender hos staten	53.262	0	128.130	181.391
9.25.12	Refusionstilgodehavender	53.262	0	-56.898	-3.636
9.25.13	Andre tilgodehavender	0	0	185.027	185.027
9.28	Kortfristede tilgodehavender i øvrigt	603.589	-3.282	558.891	1.159.198
9.28.14	Tilgodehavender i betalingskontrol	454.791	-2.901	265.161	717.051
9.28.15	Andre tilgodehavender	52.436	-381	37.697	89.752
9.28.17	Mellemregninger med foregående regnskabsår	63.258	0	242.319	305.577
9.28.18	Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst	33.104	0	13.714	46.818
9.32	Langfristede tilgodehavender	11.278.021	-394.997	48.449	10.931.474
9.32.20	Pantebreve	2.494	-3	-61	2.430
9.32.21	Aktier og andelsbeviser m.v.	9.750.387	-1.887	115.797	9.864.297
9.32.22	Tilgodehavender hos grundejere	2.130	0	0	2.130
9.32.23	Udlån til beboerindskud	134.675	-2.223	3.242	135.694
9.32.24	Indskud i Landsbyggefonden m.v.	294.546	-417.876	123.330	0
9.32.25	Andre langfristede udlån og tilgodehavender	806.731	26.993	22.625	856.349
9.32.27	Deponerede beløb for lån m.v.	287.058	0	-216.484	70.574
9.35	Udlæg vedrørende forsyningsvirksomheder	1.963.094	-162.553	0	1.800.541
9.35.33	Varmeforsyning	1.626.821	-89.775	0	1.537.046
9.35.35	Andre forsyningsvirksomheder	336.273	-72.778	0	263.495
9.38	Aktiver vedrørende beløb til opkrævning eller udbetaling for andre	-11	65	-54	0
9.38.37	Staten	-11	65	-54	0
9.42	Aktiver tilhørende fonds, legater m.v.	658.946	0	-11.928	647.017
9.42.42	Legater	10.045	0	440	10.485
9.42.43	Deposita	648.901	0	-12.368	636.533
Aktiver i alt		14.841.225	-496.123	1.450.912	15.796.014

Konto (1.000 kr.)		Primo-saldo	Status-posteringer	Tilgang/afgang	Ultimo-saldo
9.45	Passiver tilhørende fonds, legater m.v.	-755.894	-0	4.370	-751.524
9.45.46	Legater	-10.045	0	-440	-10.485
9.45.47	Deposita	-745.849	-0	4.810	-741.040
9.48	Passiver vedrørende beløb til opkrævning eller udbetaling for andre	-616	-68	54	-630
9.48.49	Staten	-616	-68	54	-630
9.50	Kortfristet gæld til pengeinstitutter	-114.649	0	-280.451	-395.100
9.50.50	Kassekreditter og byggelån	-114.649	0	-280.451	-395.100
9.51	Kortfristet gæld til staten	-110.726	-2.923	-1.714	-115.364
9.51.52	Anden gæld	-110.726	-2.923	-1.714	-115.364
9.52	Kortfristet gæld i øvrigt	-1.884.946	-33.114	-306.180	-2.224.240
9.52.53	Kirkelige skatter og afgifter	-6.930	0	-447	-7.377
9.52.56	Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	-1.340.376	12	-65.616	-1.405.980
9.52.59	Mellemregningskonto	-505.369	-33.126	-226.006	-764.502
9.52.61	Selvejende institutioner med overenskomst	-32.271	0	-14.110	-46.381
9.55	Langfristet gæld	-6.435.010	-354.716	-273.853	-7.063.579
9.55.63	Selvejende institutioner med overenskomst	-180.996	7.501	601	-172.894
9.55.64	Stat og hypotekbank	-7.877	0	0	-7.877
9.55.68	Realkredit	-37.348	185	2.336	-34.827
9.55.70	Kommunekreditforeningen	-4.025.801	0	-387.203	-4.413.005
9.55.72	Gæld vedrørende klimainvesteringer	-42.851	0	2.063	-40.789
9.55.73		0	-346.348	0	-346.348
9.55.75	Anden langfristet gæld med indenlandsk kreditor	-6.000	0	0	-6.000
9.55.77	Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	-2.106.558	-796	108.350	-1.999.004
9.55.79	Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	-27.579	-15.258	0	-42.837
9.58	Materielle anlægsaktiver	19.803.419	0	-4.704.752	15.098.667
9.58.80	Grunde	3.787.993	0	-9.239	3.778.754
9.58.81	Bygninger	9.043.877	0	-149.960	8.893.917
9.58.82	Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler m.v.	4.054.197	0	-3.513.306	540.892
9.58.83	Inventar - herunder computere og andet IT-udstyr	107.523	0	-18.481	89.042
9.58.84	Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	2.809.829	0	-1.013.766	1.796.063
9.62	Immaterielle anlægsaktiver	14.968	0	-4.194	10.774
9.62.85	Udviklingsprojekter og andre e	14.968	0	-4.194	10.774
9.65	Omsætningsaktiver - varebeholdninger	274.302	-8.960	-252.415	12.927
9.65.86	Varebeholdninger/-lagre	274.302	-8.960	-252.415	12.927
9.68	Omsætningsaktiver - fysiske anlæg til salg	278.901	0	364.460	643.360
9.68.87	Grunde og bygninger bestemt til videresalg	278.901	0	364.460	643.360
9.72	Hensatte forpligtelser	-13.238.226	804.638	0	-12.433.587
9.72.90	Hensatte forpligtelser	-13.238.226	804.638	0	-12.433.587

Konto (1.000 kr.)		Primo- saldo	Status- posterings	Tilgang/ afgang	Ultimo- saldo
9.75	Egenkapital	-12.672.713	91.266	4.003.763	-8.577.718
9.75.91	Modpost for takstfinansierede aktiver	-4.648.372	8.960	4.639.412	0
9.75.92	Modpost for selvejende institutioners aktiver	-174.047	44.937	-40.891	-170.035
9.75.93	Modpost for skattefinansierede aktiver	-15.549.170	0	-46.522	-15.595.693
9.75.99	Balancekonto	7.698.876	37.369	-548.235	7.188.010
	Passiver i alt	-14.841.192	496.123	-1.450.912	-15.796.015
	Balance	34	-0	-0	-0

Bilag 6 - Kautions- og garantiforpligtelser

Oversigten indeholder en ajourført oversigt over de kautions- og garantiforpligtelser, Aarhus Kommune har påtaget sig, med oplysninger om:

- Oprindelig garantistørrelse
- Garantistørrelse pr. 31. december 2019

Fortegnelse over de Aarhus Kommune påhvilende garantiforpligtelser

A. Kommunal garanti for lån til støtte byggeri, byfornyelse, sanering m.v.

Det af kommunen garanterede beløb Restgaranti pr. 31. december 2019

Lånets formål	Hovedstol DKK	Restgaranti DKK
Kommunal garanti og regaranti for lån til alment byggeri og byfornyelse samt regaranti for statsgaranti for lån i henhold til saneringsloven		3.418.569.698
Garanti vedrørende ældreboliger	51.924.600	11.584.942
Kloakker		2.776
I alt		3.430.087.510

B. Kommunal garanti for lån optaget af enkeltpersoner**Det af Kommunen garanterede beløb
Restgaranti pr. 31. december 2019**

Lånets formål	Hovedstol DKK	Restgaranti DKK
Boligindskudslån med kommunekaution		26.981.755

C. Kommunal garanti for lån optaget af offentlige selskaber (uden statslig deltagelse)**Det af Kommunen garanterede beløb
Restgaranti pr. 31. december 2019**

Lånets formål	Hovedstol DKK	Restgaranti DKK
Aarhus Vand A/S	667.687.854	581.495.300
Biomassefyret Kraftvarmeværk A/S	800.000.000	668.000.000
Andelssamfundet i Hjortshøjs Energiselskab A.m.b.A	1.850.000	499.672
Lystrup Fjernvarme A.m.b.a.	33.000.000	25.591.616
Løgten Skødstrup Vandværk A.m.b.A	8.200.000	7.991.200
Malling Varmeværk A.m.b.a.	3.000.000	2.189.642
Aarhus Letbane I/S (Interessent garanti)	1.882.876.353	1.870.808.999
Midttrafik (Interessent garanti)	177.607.000	100.208.775
Udbetaling Danmark (Interessent garanti)	1.784.000.000	1.688.838.091
I alt		4.945.623.296

D. Kommunal garanti for øvrige lån**Det af Kommunen garanterede beløb
Restgaranti pr. 31. december 2019**

Lånets formål	Hovedstol DKK	Restgaranti DKK
Aarhus Gymnastikforening af 1880 (AGF)	11.500.000	9.574.953
Aarhus Gymnastik- og Trampolincenter Fond	2.847.919	1.201.196
Aarhus Kano og Kajak Klub	157.000	58.411
Aarhus Svæveflyveklub	795.052	661.154
Aarhus 1900 Tennis	500.000	100.374
Aarhus Tigers	500.000	184.189
BMI Hal-Fond	4.266.862	3.643.453
Ejendomsselskabet Moesgård A/S	15.828.000	14.072.041
DDS 1. Tranbjerg	425.000	61.996
DDS Delfinerne, Egå	500.000	418.302
Den almennyttige fond Århus Gymnastik- og Mo- torikhal	6.000.000	4.433.165
FDF Ellevang-Risskov	500.000	483.698
Fonden Den Ny Brabrand-hal	5.392.000	2.162.755
Den Selvejende Institution Fonden DGI-Huset Aarhus	11.596.554	11.596.554
Fonden Aarhus International Sejlsportscenter	6.500.000	6.329.746
Fonden Lyseng Idrætscenter	22.387.361	18.159.293
Fonden Mårslet Multihal	10.000.000	9.626.943
Fuglebakken KFUM, Aarhus	1.446.000	1.153.771
Fællesmagasinet for Museer (pro-rata)	6.000.000	778.330
Højbjerg Tennisklub	150.000	129.816
Idrætsforeningen Lyseng	1.900.000	111.267
Idrætsforeningen Lyseng Fodbold	1.900.000	1.046.267
Kajakklubben Skjold	244.331	99.842
Kolt-Hasselager Idrætsforening af 16. maj 1973	1.000.000	967.295
Marselisborg Sejlklub	380.000	160.921
Moesgård Museum	6.719.000	6.793.990
Sabro Rideklub	2.524.848	2.514.598
Teatret Gruppe 38	1.000.000	1.000.000
Vejlby-Risskov Hallen E/F	15.000.000	12.177.052
I alt		109.701.374

Andre garantier vedrørende Aarhus Kommune

Aarhus kommune havde ultimo 2019 finansielle forpligtelser i forbindelse med leje- og leasingaftaler på 42,8 mio. DKK. Udover det er der ultimo 2019 optaget 18,4 mio. DKK i væsentlige forpligtelser i forbindelse med operationel leasing.

Bilag 7 - Eventualrettighedsfortegnelse

Som eventualrettigheder betragtes udlån, som byrådet har bevilget og fået sikkerhed for, uanset om lånene kan betragtes som drifts-/anlægstilskud til de formål, de er ydet til, eksempelvis skoleformål, idrætsformål m.v.

Fortegnelse over eventualrettigheder (vederlag, og grunde m.v., hvortil kommunen har en betinget ret)

Kulturelle institutioner m.v.:

Aktiv 808. Vederlag på 75.000 kr. for areal afstået til Den selvejende institution Aarhus Teater, en del af matr.nr. 755 a, Aarhus Bygrunde, jvf. deklaration.

Aktiv 809. Rente- og afdragsfrie lån ydet Aarhus Tekniske Skole vedrørende byggeri på matr.nr. 13 b, Aarhus Markjorder. Ejendommen kan ikke afhændes eller overgå til andet formål uden kommunens samtykke, jvf. deklaration og pantebrev.

Aktiv 813. Aarhus Naturhistoriske Museum. Kommunen har til museets opførelse skænket 405.051,10 kr., jvf. statutter godkendt i byrådets møde den 19. november 1936.

Aktiv 1135. Areal, matr.nr. 522b og 522 z, Marselisborg, Aarhus Jorder, overladt Jydsk Teknologisk Institut vederlagsfrit til opførelse af bygninger for et selvstændigt institut, jvf. skøde og tinglyste klausuler.

Beløb på 270.000kr. ydet som ekstraordinært kapitalindskud, jvf. bevilling godkendt af Aarhus byråd den 21. juni 1983.

Aktiv 1272. Areal, matr.nr. 221b, Marselisborg, Aarhus Jorder, med påstående bygninger, Ole Rømer-observatoriet, overladt Aarhus Universitet vederlagsfrit til astronomisk forskning og undervisning, jvf. skøde.

Aktiv 1403. Areal, matr.nr. 117to, Aarhus Markjorder, overladt Det Jydske Musikkonservatorium vederlagsfrit, jvf. skøde.

Aktiv 1625 og 1657. Beløb på 87.500 kr., ydet Det jydsk Kunstakademi som et rente- og afdragsfrit lån til istandsættelse og ombygning af Mejlgade 32-34, jvf. pantebreve.

Aktiv 2104. Ejendommen matr.nr. 3a, Mårslet By, Mårslet, overladt Mårslet Borgerhus vederlagsfrit, jvf. skøde.

Aktiv 2115. Ejendommen matr.nr. 8i, Solbjerg By, Tiset, og matr.nr. 10af, Astrup By, Astrup, overladt Foreningernes Fællesråd i Solbjerg vederlagsfrit, jvf. skøde.

Aktiv 10010. Beløb på 127.955 kr., ydet I/SGL. Harlev Gymnastik- og Forsamlingshus som et rente- og afdragsfrit lån til moderniseringsarbejder i forsamlingshuset, jvf. pantebrev.

Aktiv 10012 og 10041. I/S Borum Forsamlingshus:

Rente- og afdragsfrit lån på 4.990 kr. til istandsættelsesarbejder i forsamlingshuset, jvf. pantebrev.

Rente- og afdragsfrit lån på 23.750 kr. til moderniserings- og restaureringsarbejder i forsamlingshuset, jvf. pantebrev.

Aktiv 10020 og 10063. Trige Forsamlingshus:

Rente- og afdragsfrit lån på 49.000 kr. til istandsættelsesarbejder i forsamlingshuset, jvf. pantebrev.

Rente- og afdragsfrit lån på 68.308 kr. til vedligeholdelses- og energiforanstaltninger i forsamlingshuset, jvf. pantebrev.

Aktiv 10022. Beløb på 155.000 kr., ydet Valgmenigheden ved Skt. Peterskirken i Kolt sogn (Bering Valgmenighed) som et rente- og afdragsfrit lån til forbedring af Bering Forsamlingshus, jvf. pantebrev.

Aktiv 10023 og 10147. I/S Ajstrup og omegns Forsamlingshus:

Rente- og afdragsfrit lån på 19.500 kr. til brandmæssige og sanitære installationer i forsamlingshuset, jvf. pantebreve.

Rente- og afdragsfrit lån på 132.000 kr. til renovering af lokaler i forsamlingshuset, jvf. pantebrev.

Aktiv 10024, 10042 og 10133. Skæring Forsamlingshus:

Rente- og afdragsfrit lån på 21.800 kr. til diverse istandsættelsesarbejder i forsamlingshuset, jvf. pantebrev.

Rente- og afdragsfrit lån på 16.800 kr. til etablering af sanitære installationer i forsamlingshuset, jvf. pantebrev.

Rente- og afdragsfrit lån på 59.412,50 kr. til bygningsarbejder på ejendommen matr.nr. 11 f, Skæring By, Egå, jvf. pantebrev.

Aktiv 10025, 10039, 10064 og 10148. Hårup Forsamlingshus:

Rente- og afdragsfrit lån på 11,550,35 kr. til brandmæssige og sanitære installationer i forsamlingshuset, jvf. pantebrev.

Rente- og afdragsfrit lån på 39.596,73 kr. til brandmæssige og sanitære installationer i forsamlingshuset, jvf. pantebrev.

Rente- og afdragsfrit lån på 18.506 kr. til udskiftning af vinduer i forsamlingshuset, jvf. pantebrev.

Rente- og afdragsfrit lån på 157.000 kr. til tilbygning til forsamlingshuset, jvf. pantebrev.

Aktiv 10027. Beløb på 390.500 kr., ydet Ormslev og Omegns Borgerforening som et rente- og afdragsfrit lån til delvis finansiering af genopbygning af Ormslev Forsamlingshus, jvf. pantebrev.

Aktiv 10031. Beløb på 30.000 kr., ydet Foreningen Kvindehuset som et rente- og afdragsfrit lån til betaling af depositum ved indgåelse af lejemål i Havnegade 22, Aarhus, jvf. lånedokument.

Aktiv 10034 og 10146. I/S Lillering Forsamlingshus:

Rente- og afdragsfrit lån på 97.000 kr. til restaurering af de brandmæssige og sanitære installationer i forsamlingshuset, jvf. pantebrev.

Rente- og afdragsfrit lån på 31.000 kr. til tilslutning til offentlig kloak, jvf. pantebrev.

Aktiv 10035 og 10135. Folkedansen 1945:

Rente- og afdragsfrit lån på 99.000 kr. til restaurering af Finnebyens Forsamlingshus, jvf. pantebrev.

Rente- og afdragsfrit lån på 60.000 kr. til bygningsarbejder på ejendommen matr.nr. 74 ge, Aarhus markjorder, jvf. pantebrev.

Aktiv 10043. Beløb på 109.300 kr., ydet Andelsselskabet Todbjerg Forsamlingshus som et rente- og afdragsfrit lån til om- og tilbygning af forsamlingshuset, jvf. pantebrev.

Aktiv 10051, 10068, 10071, 10096 og 10137. Sammenslutningen af Aarhus og Oplands Folkedanserforeninger:

Rente- og afdragsfrit lån på 196.496 kr. til brandsikring og istandsættelse af Poul Martin Møllers Vej 1A, jvf. gældsbrev og ejerpantebrev.

Rente- og afdragsfrit lån på 10.169 kr. til installation af elektrisk tyverialarm i Folkedansens Hus, jvf. pantebrev.

Rente- og afdragsfrit lån på 4.200 kr. til udskiftning af køkkeninventar i Folkedansens Hus, jvf. pantebrev.

Rente- og afdragsfrit lån på 50.000 kr. til udvendig facadebeklædning i Folkedansens Hus, jvf. pantebrev.

Rente- og afdragsfrit lån på 60.000 kr. til bygningsarbejder på ejendommen matr.nr. 117 ug, Aarhus Markjorder, jvf. pantebrev.

Aktiv 10061. Beløb på 39.010 kr., ydet Mejlby Forsamlingshus som et rente- og afdragsfrit lån til kloakerings- og moderniseringsarbejder i forsamlingshuset, jvf. pantebrev.

Aktiv 10079. Rente- og afdragsfrie lån, ydet Specialarbejderskolen for Aarhus og Omegn til opførelse af skole i Hasselager, jvf. Deklaration. Vedr. Hasselager Allé 2 beløber lånet sig til 1.627.615,05 kr. og vedr. Bjødstrupvej 20 beløber lånet sig til 837.971,63 kr.

Aktiv 10080. Rente- og afdragsfrit lån, ydet Aarhus Maskinmesterskole til køb af ejendomme samt bygning af ny værkstedsskole i Studsgade, jvf. deklaration.

Aktiv 10136. Beløb på 9.000.000 kr., ydet Den selvejende institution Aarhus Købmandsskole som et rente- og afdragsfrit lån til ny skolebygning i Vejlbj, matr.nr. 2 dr, Vejlbj By, Vejlbj, jvf. pantebrev.

Aktiv 10151. Beløb på 117.650 kr., ydet Foreningen Framlev Forsamlingshus som et rente- og afdragsfrit lån til renovering af lokaler i forsamlingshuset, jvf. pantebrev.

Aktiv 10155. Beløb på 88.000 kr., ydet I/S Egå Forsamlingshus som et rente- og afdragsfrit lån til istandsættelse af ejendommen matr.nr. 18 h, Egå By, Egå, jvf. pantebrev.

Aktiv 10158. Beløb på 13.000 kr., ydet Andelsselskabet Todbjerg Forsamlingshus som et rente- og afdragsfrit lån til renovering af køkken på ejendommen, matr.nr. 49 b, Todbjerg By, Todbjerg, jvf. Pantebrev.

Aktiv. Beløb kr. 500.000 ydet RADAR som rente- og afdragsfrit lån til teknisk udstyr, jf. Gældsbrev. Beløbet nedskrives over 5 år fra 1. juli 2013

Idrætsforeninger og ungdomskorps m.v.:

Aktiv 1179. Beløb på 125.000 kr., ydet Den selvejende institution Annexhallen som lån til opførelse af hal, jvf. pantebrev. Beløbet er rente- og afdragsfrit, indtil institutionens reservefond andrager 100.000 kr. Herefter skal en efter bestyrelsens skøn passende del af det årlige driftsoverskud anvendes til renter af og afdrag på lånet.

Indbetalt 50.000 kr. som afdrag den 18. september 1987. Pantebrevet nedskrevet til 75.000 kr.

Aktiv 1470 og 10040. Den selvejende institution Hyttefonden for Det danske Spejderkorps, Aarhus Skov-division:

Rente- og afdragsfrit lån på 4.000 kr. til køb af et skovareal ved Ravnsø, jvf. pantebrev.

Rente- og afdragsfrit lån på 100.000 kr. til opførelse af spejderhus på Ravnsøarealet, jvf. gældsbrief og ejerpantebrev.

Aktiv 1628. Beløb på 65.500 kr., ydet Aarhus Pigegarde som et rente- og afdragsfrit lån til opførelse af en kaserne i Tivoli-Friheden, jvf. Pantebrev. Beløbet indstilles afskrevet i relation til Byrådets behandling af regnskab 2019.

Aktiv 1797 og 2032. Beløb på 245.000 kr., ydet Aarhus KFUM Håndboldklub som et rente- og afdragsfrit lån til opførelse af klubhus ved Observatoriestien, jvf. pantebreve.

Aktiv 2186. Tilskud på 1.690.000 kr., ydet Aarhus gymnastikforening af 1880 til idrætsanlæg på matr.nr. 27cq, 27cr, 27cu, 27cv og 27cz, Viby By, Fredens, jvf. deklaration.

Aktiv 2198. Beløb på 350.000 kr., ydet Idrætsklubben Skovbakken som et rente- og afdragsfrit lån til opførelse af en atletikhal på lejet grund, matr.nr. 2bp, Vejlbj By, Vejlbj, beliggende ved Vejlbj-Risskov Idrætscenter, jvf. ejerpantebrev samt håndpantættelseserklæring.

Aktiv 2354. Pantebrev på 4.000.000 kr. udstedt af Støtteforeningen Aarhus 1900 Tennis til betaling af købesum for matr.nr.8ab, Skåde By, Skåde.

Pantebrevet henstår rente- og afdragsfrit indtil 1.juni 2022, på hvilket tidspunkt parcellen tilbagekødes Aarhus Kommune, jvf. pantebrev.

Aktiv 10001. Beløb på 35.000 kr., ydet Hyttefonden for Det danske Spejderkorps, Viby-Kongsvang trop og flok samt afdelinger udgået fra samme efter 1.januar 1965, som et rente- og afdragsfrit lån til udvidelse af hytten, Bjørnbaksvej5A, Viby, jvf. pantebrev.

Aktiv 10006. Beløb på 60.000 kr., ydet Det danske Spejderkorps, Ådal division, som et rente- og afdragsfrit lån til genopbygning af divisionens nedbrændte hytte i Lisbjerg Skov, jvf. pantebrev.

Aktiv 10008. Beløb på 75.000 kr., ydet KFUM-spejderne for Møllevang og Hasle sogne som et rente- og afdragsfrit lån til køb af Viborgvej121, Hasle, jvf. pantebrev.

Aktiv 10015. Beløb på 19.000 kr., ydet Kirkelig forening for den indre mission i Danmark, Missionshuset Eben-Ezer, som et rente- og afdragsfrit lån til istandsættelsesarbejder i ungdomslokaler i Brammersgade, jvf. pantebrev.

Aktiv 10018. Beløb på 25.000 kr., ydet Det danske Spejderkorps, Ole Rømer division, som et rente- og afdragsfrit lån til istandsættelse og ombygning af hytte i Thorsager, jvf. Pantebrev.

Aktiv 10029. Beløb på 206.620 kr., ydet Viby Badmintonklub som et rente- og afdragsfrit lån til reparationsarbejder ved badmintonhallen, jvf. pantebrev.

Aktiv 10030. Beløb på 1.750.000 kr., ydet Den selvejende institution Egå Marina som et rente- og afdragsfrit lån til opførelse af både- og klubhus for ro- og jollesporten i Egå Marina, jvf. pantebrev.

Aktiv 10047. Beløb på 134.000 kr., ydet FDF/FPF, Brabrand, som et rente- og afdragsfrit lån til om- og tilbygning til hytten Mølkær i Søbyvad, jvf. pantebrev.

Aktiv 10049. Beløb på 100.000 kr., ydet Det danske Spejderkorps, Hyttefonden for 1. Højbjerg gruppe, som et rente- og afdragsfrit lån til opførelse af spejderhytte på Kragelunds Allé9 i Højbjerg, jvf. gældsbrev og ejerpantebrev.

Aktiv 10050. Beløb på 109.000 kr., ydet Aarhus Yachtklub som et rente- og afdragsfrit lån til etablering af et maste- og sejlrums, jvf. pantebrev.

Aktiv 10052. Beløb på 132.500 kr., ydet KFUM- og KFUK-spejderne, Mårslet, som et rente- og afdragsfrit lån til opførelse af lejrhytte i Edslev, jvf. Pantebrev.

Aktiv 10054. Beløb på 157.000 kr., ydet Den selvejende institution Forlev Spejdercenter som et rente- og afdragsfrit lån til udbygning af spejdercenter i Forlev, Skanderborg, jvf. gældsbrev og ejerpantebreve.

Aktiv 10055. Beløb på 325.000 kr., ydet Den selvejende institution Bogensholmlejren som et rente- og afdragsfrit lån til udvidelse og modernisering af lejren, jvf. pantebrev.

Aktiv 10057og 10058. Idrætsforeningen Hasle-Fuglebakken:

Rente- og afdragsfrit lån på 22.827 kr. til ekstrarundering ved klubhusbyggeri ved Ellekærskolen, jvf. pantebrev.

Rente- og afdragsfrit lån på 500.000 kr. til klubhusbyggeri i Hasle Vest ved Ellekærskolen, jvf. pantebrev.

Aktiv 10059. Beløb på 360.000 kr., ydet Den jydsk Pigegarde som et rente- og afdragsfrit lån til opførelse af klubhus på Vejlbj-Risskov Idrætscenter, jvf. pantebrev.

Aktiv 10065. Beløb på 210.899 kr., ydet Aarhus Badmintonhal som et rente- og afdragsfrit lån til ombygning af hallen, jvf. gældsbrev og ejerpantebrev.

Aktiv 10067. Beløb på 50.000 kr., ydet FDF/FPF, Aarhus 1.kreds, som et rente- og afdragsfrit lån til opførelse af hytte i Jeksendalen, jvf. Pantebrev.

Aktiv 10070. Beløb på 500.000 kr., ydet Idrætsforeningen TST79 som et rente- og afdragsfrit lån til delvis finansiering af tennisanlæg ved Skjoldhøjskolen, jvf. pantebrev.

Aktiv 10072. Beløb på 1.072.000 kr., ydet Den selvejende institution Skåde Ridecenter til erhvervelse af ejendom, jvf. pantebrev.

Aktiv 10074. Beløb på 500.000 kr., ydet Sabro Rideklub som et rente- og afdragsfrit lån til opførelse af ridehal i Sabro, jvf. pantebrev.

Aktiv 10075. Beløb på 620.500 kr. fra beskæftigelsesmidler, ydet DDS- pelsjægerne under Aarhus Skov-division til ombygning af spejderhytte i Kolt, jvf. pantebrev.

Aktiv 10077. Beløb på 150.000 kr. fra beskæftigelsesmidler, ydet MC Highrider til ombygning af klubhus på matr.nr. 5d, Kattrup By, Kolt, jvf. pantebrev.

Aktiv 10081. Beløb på 30.000 kr., ydet Fællesrådet for ungdomsarbejdet i Fredens sogn, til køb og udbygning af ferielejr i Astrup, jvf. pantebrev.

Aktiv 10087. Beløb på 200.000 kr., ydet Kajakklubben Skjold som et rente- og afdragsfrit lån til klubhusbyggeri på Fortevej i Risskov, jvf. pantebrev.

Aktiv 10115. Beløb på 300.000 kr., ydet Idrætshøjskolen i Aarhus som et rente- og afdragsfrit lån til opførelse af nybygning til Team Danmarks hovedcenter i håndbold, jvf. pantebrev.

Aktiv 10150. Areal matr.nr. 734-738, Marselisborg, Aarhus Jorder, overdrages Fonden Lystbådehavnen Marselisborg Havn vederlagsfrit. Dispositionsretten er - bortset fra misligholdelsestilfælde - uopsigelig fra begge parter side indtil 31. december 2025. Ejendommen kan ikke videresælges eller pantsættes uden samtykke fra Aarhus kommune, jvf. skøde, overenskomst og gældsbevis.

Aktiv 10157. Beløb på 30.000 kr., ydet I/S Harlev Gymnastik og Forsamlingshus som et rente- og afdragsfrit lån til renoveringsarbejder til ejendommen, matr.nr. 10 d, Harlev By, Harlev, jvf. pantebrev.

Aktiv 10162. Beløb på 535.000 kr., ydet Foreningen Gymnastikgaarden som et rente- og afdragsfrit lån til overtagelse af hal 2, jvf. pantebrev og tilknyttet deklaration.

Aktiv 10218. Fonden DGI-Huset

Hvis Fonden DGI-Huset efter 30 år ikke ønsker at videreføre driften af Midtbyhallen i henhold til det oprindelige formål, skal Aarhus Kommune tilbydes at overtage bygningen vederlagsfrit. Ønsker Fonden DGI-Huset at videreføre hallen i henhold til formålet, erlægges der til Aarhus Kommune et beløb på 20 % af den til den tid gældende markedspris for bygningen.

Sociale institutioner:

Aktiv 812. Vederlag på 18.886 kr. for areal afstået til Arveprinsesse Carolines Børne asyl, matr.nr. 1780ay, Aarhus Bygrunde, jvf. pantebrev.

Aktiv 1119. Beløb på 1.500 kr., ydet Socialpædagogisk Børnehaveseminarium som et rente- og afdragsfrit lån til indretning af en sløjdsal.

Aktiv 1154, 1577 og 10046. Fællesudvalget for folkekirkens søndagsskoler i Aarhus og Forstæder:

Rente- og afdragsfrit lån på 85.000 kr. til etablering af feriekoloni ved Oddesund samt til opførelse af ny soverumsbygning, jvf. pantebrev.

Rente- og afdragsfrit lån på 50.000 kr. til forbedring af de sanitære installationer på sommerlejrbygning i Oddesund, jvf. pantebrev.

Aktiv 1528 og 10232. Areal, matr.nr. 171, Marselisborg, Aarhus Jorder, overladt Børnehjemmet Solbakken til opførelse af hjem for kronisk syge børn, jvf. Skøder.

Pantegæld på 1.023.185 kr., som afvikles ved nedskrivning af gælden med 1/25 om året hver den 1. juni, første gang den 1. juni 1996.

Pantegælden forfalder til betaling på det tidspunkt, ejendommen ikke længere anvendes til et socialt eller sundhedsmæssigt formål under Aarhus Kommune samt ved ejerskifte. Pantebrevet forfalder i tilfælde af tvangsauktion.

Aktiv 2349. Beløb på 2.337.000 kr., ydet Foreningen "Mårslet Borgerhus" som et rente- og afdragsfrit lån, vedrørende udvidelse af daginstitutionen Banevej2, Mårslet, jvf. pantebrev og deklaration.

Aktiv 2360. Beløb på 250.000 kr., ydet Den selvejende institution Beder Børnehave som et rente- og afdragsfrit lån til modernisering af køkken, jvf. pantebrev. Beløbet nedskrives over 30 år fra 1. marts 1992.

Aktiv 2375. Beløb på 400.000 kr., ydet Institutionen Christian Sogns Menighedsbørnehave som et rente- og afdragsfrit lån til modernisering af børnehaven, jvf. pantebrev.

Beløbet nedskrives med 12.000 kr. årligt fra 1. februar 1992.

Aktiv 2411. Beløb på 2.131.750 kr., ydet Den selvejende institution Børnehaven Trøjborg som et rente- og afdragsfrit lån til ombygning af børnehaven, jvf. pantebrev.

Aktiv 2414. Beløb på 2.131.000 kr., ydet Foreningen Jysk børneforsorg/fredshjem som et rente og afdragsfrit lån til udbygning af institutionen, jvf. pantebrev.

Lånet nedskrives med 100.000 kr. om året fra 1. januar 1996 indtil gælden er nedskrevet til 1 mio.kr.

Aktiv 2427. Beløb på 1.663.000 kr., ydet Den selvejende institution Vuggestuen Frederiksgården som et rente- og afdragsfrit lån til renovering og modernisering af vuggestuen, jvf. pantebrev.

Beløbet nedskrives med 99.780 kr. pr. år, første gang den 1. januar 1997 indtil gælden er nedskrevet.

Aktiv 2429. Beløb på 389.000 kr., ydet Frk. Ellen Gades Børnehave som et rente- og afdragsfrit lån til renovering og udvidelse af toiletter mv.

Ældreboliger o.l.:

Aktiv 2352. Beløb på 1.621.375 kr. ydet Beder-Malling Boligforening, afdeling 9 som et rentefrit lån i forbindelse med opførelse af 20 ældreboliger integreret i almennyttigt byggeri på Fløjstrupvej i Malling.

Lånet afdrages, når ejendommens økonomi efter kommunalbestyrelsens skøn tillader det. Tilbagebetaling af lånet skal dog påbegyndes senest år 2040.

Aktiv 2355. Beløb på 802.007 kr., ydet Viby Andelsboligforening, afdeling 38 som et rente- og afdragsfrit lån i forbindelse med opførelse af 10 ældreboliger på Kolt Østervej i Kolt, jvf. Pantebrev.

Lånet afdrages, når ejendommens økonomi efter kommunalbestyrelsens skøn tillader det. Tilbagebetaling af lånet skal dog påbegyndes senest år 2041.

Aktiv 2356. Beløb på 420.405 kr., ydet Statstjenestemændenes Boligforening, afdeling 13 som et rentefrit lån i forbindelse med opførelse af 5 ældreboliger integreret i almennyttigt byggeri på Engskovbakken i Skødstrup, jvf. pantebrev.

Lånet afdrages, når ejendommens økonomi efter kommunalbestyrelsens skøn tillader det. Tilbagebetaling af lånet skal dog påbegyndes senest år 2040.

Aktiv 2361. Beløb på 820.349 kr., ydet Boligforeningen Fagbo, afdeling 14 a som et rentefrit lån i forbindelse med opførelse af 10 ældreboliger i Vistoftparken 1-19 i Sabro, jvf. pantebrev.

Lånet afdrages, når ejendommens økonomi efter kommunalbestyrelsens skøn tillader det. Tilbagebetaling af lånet skal dog påbegyndes senest år 2041.

Aktiv 2366. Beløb på 1.112.436 kr., ydet Boligselskabet Aarhus Omegn, afdeling 11 som et rentefrit lån til opførelse af 13 ældreboliger i Egevangen 64-88 i Solbjerg, jvf. Pantebrev.

Lånet afdrages, når ejendommens økonomi efter kommunalbestyrelsens skøn tillader det. Tilbagebetaling af lånet skal dog påbegyndes senest år 2040.

Aktiv 2374. Beløb på 340.340 kr., ydet Højbjerg Andelsboligforening, afdeling 37 som et rentefrit lån til opførelse af 4 ældreboliger i Håndværkerparken i Holme, jvf. pantebrev.

Lånet afdrages, når ejendommens økonomi efter kommunalbestyrelsens skøn tillader det. Tilbagebetaling af lånet skal dog påbegyndes senest år 2040.

Aktiv 2376. Beløb på 535.745 kr., ydet Boligselskabet Aarhus og Omegn, afdeling 14 som et rentefrit lån til opførelse af 7 ældreboliger i Majsmarken i Lystrup, jvf. pantebrev.

Lånet afdrages, når ejendommens økonomi efter kommunalbestyrelsens skøn tillader det. Tilbagebetaling af lånet skal dog påbegyndes senest år 2041.

Aktiv 2379. Beløb på 1.265.768 kr., ydet Boligselskabet Aarhus Omegn, afdeling 14 som et rentefrit lån til opførelse af 15 ældreboliger i Majsmarken i Lystrup, jvf. pantebrev.

Lånet afdrages, når ejendommens økonomi efter kommunalbestyrelsens skøn tillader det. Tilbagebetaling af lånet skal dog påbegyndes senest år 2041.

Aktiv 2380. Beløb på 1.151.000 kr., ydet Den selvejende institution Boligselskabet Majvænget som et rentefrit lån til opførelse af boliger til psykisk handicappede, jvf. pantebrev.

Lånet afdrages, når ejendommens økonomi efter kommunalbestyrelsens skøn tillader det. Tilbagebetaling af lånet skal dog påbegyndes senest år 2042.

Aktiv 2381. Beløb på 1.102.400 kr., ydet Den selvejende institution "Lille Børglum" som et rentefrit lån til opførelse af ungdomsboliger, jvf. pantebrev.

Lånet afdrages, når ejendommens økonomi efter kommunalbestyrelsens skøn tillader det. Tilbagebetaling af lånet skal dog påbegyndes senest år 2042.

Aktiv 2387. Beløb på 952.661 kr., ydet Viby Andelsboligforening, afdeling 39 som et rentefrit lån til opførelse af ældreboliger i Bavnebakken i Kolt, jvf. Pantebrev

Lånet afdrages, når ejendommens økonomi efter kommunalbestyrelsens skøn tillader det. Tilbagebetaling af lånet skal dog påbegyndes senest år 2042.

Aktiv 2388. Beløb på 819.371 kr. + 625.336 kr., ydet Boligselskabet Præstehaven, afdeling 9 som et rentefrit lån til opførelse af ældreboliger i Havkærvænget i Tilst, jvf. pantebrev.

Lånet afdrages, når ejendommens økonomi efter kommunalbestyrelsens skøn tillader det. Tilbagebetaling af lånet skal dog påbegyndes senest år 2042.

Aktiv 2393. Beløb på 471.049 kr., ydet Boligforeningen af 1983, afdeling 13 som et rentefrit lån til opførelse af ældreboliger i Hjulby Hegn 80-138, Spørring, jvf. pantebrev.

Lånet afdrages, når ejendommens økonomi efter kommunalbestyrelsens skøn tillader det. Tilbagebetaling af lånet skal dog påbegyndes senest år 2043.

Aktiv 2402. Beløb på 1.255.800 kr., ydet Den selvejende institution "Odd Fellow Ældreboligerne Sct. Olaf" som et rentefrit lån til opførelse af ældreboliger Hjulbjergvej 60 A-D, 62 A-D og 64 A-G Højbjerg, jvf. pantebrev.

Lånet afdrages, når ejendommens økonomi efter kommunalbestyrelsens skøn tillader det. Tilbagebetaling af lånet skal dog påbegyndes senest år 2040.

Aktiv 2405. Beløb på 802.300 kr., ydet Den selvejende institution Boligselskabet Birkebo, som et rentefrit lån til opførelse af handicapboliger Hejredalsvej 144, Brabrand, jvf. pantebrev.

Lånet afdrages, når ejendommens økonomi efter kommunalbestyrelsens skøn tillader det. Tilbagebetaling af lånet skal dog påbegyndes senest år 2043.

Aktiv 2409. Den selvejende institution Odd Fellow Plejehjemmet Sct. Olaf:

Rente- og afdragsfrit lån på 5.000.000 kr. til opførelse af mellembygning til plejehjemmet, jvf. pantebrev tinglyst den 25. april 1994.

Lånet indeksreguleres ud fra nettoprisindekset pr. 1. juli 1993 med indeks 86,6 (oprindeligt indeks 286,4). Pr. 31. december 2000 er indekset 100,9. Pr. 31. december 2015 er indekset 132,9. Den indeksregulerede restgæld udgør (afrundet) kr. 7.560.000.

Aktiv 2413. Beløb på 598.780 kr., ydet Højbjerg Andelsboligforening, afdeling 11, som et rentefrit lån i forbindelse med opførelse af 6 ældreboliger, Absalonsgade 32, Aarhus C, jvf. pantebrev.

Lånet afdrages, når ejendommens økonomi efter kommunalbestyrelsens skøn tillader det. Tilbagebetaling af lånet skal dog påbegyndes senest år 2044.

Andre formål:

Aktiv 1375. Areal, matr.nr. 741hi, Marselisborg, Aarhus Grunde, overladt Otto Mønstedts Kollegium i Aarhus vederlagsfrit, jvf. skøde.

Aktiv 1402. Arealer, matr.nr. 117tq og 117tr, Aarhus Markjorder, overladt Den selvejende kirke Møllevangskirken vederlagsfrit, jvf. skøde.

Aktiv 1405. Areal, matr.nr. 117tp, Aarhus Markjorder, overladt Tandlægekollegiet i Aarhus vederlagsfrit, jvf. skøde.

Aktiv 1592. Arealer, matr.nr. 727bs og 727bt, Marselisborg, Aarhus Jorder, overladt Lange-næs menighedsråd (henholdsvis Langenæskirken og Langenæs sogns sognepræsteembede) vederlagsfrit, jvf. skøder.

Aktiv 2407 og 10159. Beder Gartnerskole:

Rente- og afdragsfrit lån på 500.000 kr. til byggeri på matr.nr. 4 z m.fl. Beder By, Beder, 1 z, Vilhelmsborg Hovedgaard, Mårslet og pcl. af 1 a, Vilhelmsborg hovedgaard, Mårslet. Ejendommen kan ikke afhændes eller overgå til andet formål uden Aarhus kommunes samtykke, jvf. deklaration.

Rente- og afdragsfrit lån på 395.000 kr. til anvendelse i forbindelse med køb af ejendommen, matr.nr. 23 a, Mårslet By, Mårslet, jvf. Deklaration.

Aktiv 10233. Jfr. deklaration om købsret. Aarhus Kommune har køberet til erhvervelse af amtsgården matr. nr. 7 hk og 7 ht, Skåde by, Skåde sogn, såfremt staten ønsker at sælge denne. Aarhus Kommune har da ret til at erhverve ejendommen på markedsmæssige vilkår.

Aktiv 10234. Marselisborgcentret: Aarhus Kommune og Region Midtjylland ejer i fællesskab en ideel andel af grund og fællesarealer på Marselisborgcentret. Aarhus Kommune ejer 32,7 %.

Aktiv Aarhus Internationale Skole: Aarhus Kommune har ydet AAGE et lån på 2.500.000 kr. Lånet er rente- og afdragsfrit. Lånet forfalder til indfrielse og skal tilbagebetales efter 30 år fra udbetalingen. Lånet er optaget medio 2015 og udløber medio 2045.

Aktiver Tilbagekøbsklausuler: Igennem en lang årrække har Aarhus Kommune ved grundsalg betinget sig, at man kunne købe grunden tilbage til den oprindelige salgspris med tillæg af en evt. ejendomsværdi ved en tinglyst tilbagekøbsklausul.

I de seneste år er der indløst en lang række tilbagekøbsklausuler, hvorved grundens ejer har overtaget den fulde ret til at råde over grunden.

Som følge af det kommunale regnskabsprincip indeholder regnskabet ikke et skøn over den aktuelle kursværdi af disse tilbagekøbsklausuler, men det skønnes, at de tilbageværende ikke-indløste tilbagekøbsklausuler repræsenterer et betydeligt trecifret millionbeløb.

Aktiv Aarhus Letbane: Aarhus Kommune har foretaget kapitalindskud i Aarhus Letbane. Kapitalindskuddet indgik til og med regnskabsåret 2018 som en del af Aarhus Kommunes beholdning af aktier og andelsbeviser.

Aktiv Anfordringsgarantier og deponeringskonti, jf. Udlændingelovens § 9:

Opholdstilladelse til en samlever eller en ægtefælle efter Udlændingelovens § 9, stk. 1, nr. 1 er betinget af, at herboende påtager sig forsørgeransvaret for udlændingen.

Opholdstilladelse skal – medmindre ganske særlige grunde, herunder hensynet til familiens enhed, afgørende taler imod – betinges af, at den herboende person, som det påhviler at forsørge udlændingen, stiller økonomisk sikkerhed, til sikkerhed for eventuelle fremtidige offentlige udgifter til hjælp, efter Lov om aktiv socialpolitik eller Integrationsloven, til udlændingen.

Seneste større ændring af Udlændingeloven trådte i kraft i 2018, her blev sikkerhedsbeløbet sat op til kr. 100.000,00. I 2019 satsreguleret til 102.000,00 kr. Satsen for 2018 før den 1. juli var på 55.375,27 kr. (sats-reguleret fra 2012). Der er tale om en væsentlig forhøjelse.

Reglerne for nedsættelse har været uændret siden 2012. For økonomisk sikkerhed stillet efter den 15. maj 2012 kan sikkerhedsbeløbet nedsættes ved Udlændingestyrelsens A1- og A2-test samt ved Prøve i Dansk. Nedsættelserne er på henholdsvis 20.000, 10.000 og 10.000 kr. Beløbene satsreguleres, Sikkerhedsbeløbet kan ikke blive mindre end 60.000 kr. (2018-niveau), før den 1. juli 2018 kunne sikkerhedsstillelsen nedsættes til 10.000 kr. (2012-niveau).

Ved en fortolkningsfejl er sikkerhedsstillelser stillet efter den 01.07.2012 og før den 11.08.2014 blevet nedsat med 40/20/20% af hvad sikkerhedsbeløbet lød på i nedsættelsesåret. Det har betydet at en del sikkerhedsstillelser er nedsat med 100-200 kr. for meget. Det er vurderet at uoverensstemmelsen i hver enkelt sag falder under bagatelgrænsen. Ved senere nedsættelser stiller vi krav om at beløbet korrigeres. Da fejlen ligger ved os er der tale om en begunstigende forvaltningsakt og vi forlanger ikke ændringer i beløbet ved forlængelser og bankflytninger.

Med en ændring af Udlændingeloven af den 26.02.2018 er sikkerhedsperioden fastsat til 10 år, sikkerhedsstillelser fra før den 15.11.2017 skal forlænges så de gælder i 10 år, medens sikkerhedsstillelser efter den 15.11.2017 fra starten gælder i 10 år. Det betyder at antallet af sikkerhedsstillelser vil stige frem til 2021, hvor de første 10-årige sikkerhedsstillelser frigives.

Der arbejdes fortsat på at udnytte sagsstyringssystemet KMD-sag så optimalt som muligt. Det er ikke muligt at dato-styre sikkerhedsbeløbet, så der er, ved opgørelsen af sikkerhedsstillelser, sket manuel kontrol af uddata fra KMD-sag. Her er der korrigeret for til- og fraflytninger, nedsættelser samt oprettelser og returneringer. Det kan dog ikke undgås, at der vil være en mindre usikkerhed på det samlede antal sikkerhedsstillelser og det samlede beløb.

Ved udgangen af 2019 har vi 825 økonomiske sikkerhedsstillelser, hvilket som ventet er en stigning fra tidligere år. Der er sket en stigning i pålydende i 2019: Fra 23,8 mill.kr. i 2018 til 27,8 mill.kr. i 2019.

Årsagen er dels, det væsentlige højere sikkerhedsbeløb, der for alvor er slået igennem i 2019 og det væsentlig højere beløb, som den maksimalt kan nedsættes til, samt at vi har ca. 40 flere sikkerhedsstillelser.

Oversigt over økonomiske sikkerhedsstillelser i Aarhus Kommune ved udgangen af 2019:

	2019	2018	2017	2016	2015
Antal sikkerhedsstillelser i alt pr. 31. december:	825	784	688	678	715
Saldo opgjort pr. 31. december: i mil. Kr.	27,7	23,9	21,3	22,6	25,6

Bilag 8 - Oversigt over anlægsregnskaber af- lagt sammen med regnskabet

Aarhus Byråd har vedtaget, at anlægsregnskaber generelt aflægges i forbindelse med aflæggelsen af årsregnskabet.

Undtaget herfra er anlægsregnskaber vedrørende støttet byggeri og anlægsregnskaber for projekter, som i kraft af deres størrelse eller lignende, har Byrådets særlige bevågenhed.

I de efterfølgende oversigter er de anlægsregnskaber, som aflægges i forbindelse med regnskabet for 2017 specificeret, dels i form af anlægsprojekter, hvortil Byrådet har vedtaget en særskilt bevilling, dels i form af KB-bevillinger, - typisk mindre vedligeholdelsesarbejder og lignende - som bevilges i forbindelse med Byrådets vedtagelse af budgettet.

Anlægsregnskaber for anlægsprojekter, hvortil byrådet har vedtaget selvstændig bevilling

Afsluttede anlægsregnskaber for anlægsprojekter større end 2 mio. kr.

Århus Kommune

Anlægsregnskaber 2019

	KB bev.	U / I	Seneste bevillings- dato	Afslut- ningsdato	Bevil- ling	Forbrug	Afvigelse	
					1.000 kr.		- % -	
Anlægsprojekter større end 2 mio. kr.								
Magistratsafdelingen for Fa- milie og Beskæftigelse								
1.05 - AB-16-105-004 - Bøge- skovgård aktivitetscenter		U I	30-03-2016	31-12-2019	14.000 0	11.972 0	-2.028 0	-14,5% ...
1.05 - AB-17-105-001 - Birkeda- len - grundkapital		U I	22-03-2017	31-12-2019	2.012 0	2.012 0	0 0	0,0% ...
1.05 - AB-19-105-003 - Dalgår- den -Køb af ejendommen Odder- vej 249 Højbjerg		U	24-06-2019	31-12-2019	44.000	13.500	-30.500	-69,3%
Magistratsafdelingen for Tek- nik og miljø								
2.12 - AB-13-212-004 - AB 2013 Lisbjerg Bygade Lokalplan 951		U I	27-11-2019	31-12-2019	4.949 -9.250	4.949 -9.250	0 0	0,0% 0,0%
2.12 - AB-14-212-001 - AB 2014 LP 904 byggemodning til boliger i Sabro		U I	26-03-2014	31-12-2019	750 -23.050	769 -31.993	19 -8.943	2,6% 38,8%
2.12 - AB-14-212-004 - Lokal- plan 331 byggemodning Elevvej		U I	27-08-2014	31-12-2019	200 -3.500	147 -5.197	-53 -1.697	-26,4% 48,5%
2.12 - AB-16-212-004 - LP 980 Lergravvej, fire parcelhusgrunde i Trige		U I	22-06-2016	31-12-2019	100 -2.600	82 -2.813	-18 -213	-18,4% 8,2%
2.12 - AB-12-212-009 - LP 919, Skødstrup. Boligområde og bu- tiksgrund		U I	14-11-2012	31-12-2019	-600 -10.300	2 -14.915	602 -4.615	-100,3% 44,8%

Århus Kommune

Anlægsregnskaber 2019

	KB bev.	U / I	Seneste bevillingsdato	Afslutningsdato	Bevil-	Forbrug	Afvigelse	
					ling		-	
					1.000 kr.			- % -
2.12 - AB-16-212-013 - Sydhavn Kulkransporet Arkitektkonkurrence m.v.		U	12-10-2016	31-12-2019	2.510	2.262	-248	-9,9%
		I			0	0	0	...
2.12 - AB-17-212-021 - LP 464, Lisbjerg erhverv og ramper		U	15-05-2019	31-12-2019	23.000	0	-23.000	-100,0%
		I			-20.000	0	20.000	-100,0%
2.23 - 06356 - Skødstrup By del af matr.nr. 10a m.fl., BM og salg		U	24-09-2008	31-12-2019	-1.200	-994	206	-17,1%
		I			-9.000	-8.516	484	-5,4%
2.23 - AB-11-223-002 - Malling, LP 711, BM og salg, 20 villapl delomr Ih		U	30-03-2011	31-12-2019	-900	0	900	-100,0%
		I			-13.100	-14.383	-1.283	9,8%
2.35 - AB-14-235-002 - LP 904 byggemodning til boliger i Sabro		U	26-03-2014	31-12-2019	20.100	16.665	-3.435	-17,1%
		I			-6.500	-4.855	1.645	-25,3%
2.35 - AB-16-235-003 - LP 980 Lergravvej, fire parcelhusgrunde i Trige		U	22-06-2016	31-12-2019	1.900	2.032	132	7,0%
		I			-200	-218	-18	8,8%
2.35 - AB-14-235-011 - Ringgades sydlige hængsel		U	20-05-2015	31-12-2019	46.292	25.097	-21.195	-45,8%
		I			0	0	0	...
2.35 - AB-14-235-014 - MOVE Viborgvej kryds		U	27-04-2016	31-12-2019	43.880	36.397	-7.483	-17,1%
		I			0	0	0	...
2.35 - AB-15-235-006 - MOVE Søndre Ringgade, kapacitetsforbedringer		U	02-05-2018	31-12-2019	15.145	15.978	833	5,5%
		I			0	0	0	...
2.35 - AB-16-235-004 - MOVE Vestre Ringgade, kapacitetsforbedring		U	18-01-2017	31-12-2019	7.068	9.494	2.426	34,3%
		I			0	0	0	...
2.35 - 06355 - Bakkely, Skødstrup By del af matr.nr. 10a m.fl. bm		U		31-12-2019	7.000	6.558	-442	-6,3%
		I			0	0	0	...
2.35 - AB-11-223-001 - LP 711, Malling, BM og salg, 20 villapl, områd Ih		U	30-03-2011	31-12-2019	10.200	8.570	-1.630	-16,0%
		I			0	0	0	...

Århus Kommune

Anlægsregnskaber 2019

	KB bev.	U / I	Seneste bevillings- dato	Afslut- ningsdato	Bevil- ling	Forbrug	Afvigelse	
					1.000 kr.		- % -	
2.47 - AB-15-247-001 - Kloake- ring - kolonihaver etape 2		U I	15-05-2019	31-12-2019	39.083 0	38.803 -74	-279 -74	-0,7% ...
2.62 - AB-15-260-001 - BF75 ØJB Køb af materiel		U I		31-12-2019	0 0	15.287 0	15.287 0
2.92 - AB-15-292-002 - Gen- brugsstation ved Lisbjerg		U I	20-02-2019	31-12-2019	41.700 0	1.862 0	-39.838 0	-95,5% ...
2.92 - AB-17-292-001 - Etable- ring af Reuse på Sydhavnen		U I	10-01-2018	31-12-2019	4.000 0	3.423 0	-577 0	-14,4% ...
2.92 - AB-17-292-002 - Affald- Varme Aarhus' andel af Gellerup- byggeriet		U I	28-02-2018	31-12-2019	28.644 0	95.840 0	67.196 0	234,6% ...
2.92 - AB-17-292-003 - Optime- ring af ovnlinje 4		U I	28-02-2018	31-12-2019	3.000 0	250 0	-2.750 0	-91,7% ...
2.92 - AB-17-292-004 - Forpro- jekt til ovnlinje 5		U I	20-03-2019	31-12-2019	5.600 0	479 0	-5.121 0	-91,5% ...
2.92 - AB-17-292-006 - Skalsik- ring		U I	20-03-2019	31-12-2019	4.700 0	46 0	-4.654 0	-99,0% ...
2.92 - AB-17-292-007 - Maskiner til Beholderværkstedet		U I	20-03-2019	31-12-2019	2.500 0	0 0	-2.500 0	-100,0% ...
2.92 - AB-17-292-010 - Affalds- administrationssystem		U I	20-03-2019	31-12-2019	4.100 0	1.610 0	-2.490 0	-60,7% ...
2.92 - AB-18-292-004 - Nyt kontrolrum		U I	20-03-2019	31-12-2019	10.000 0	10.314 0	314 0	3,1% ...
2.92 - AB-18-292-002 - Sel- skabsførelse af AffalsVarme Aarhus		U I	13-11-2019	31-12-2019	6.120 0	907 0	-5.213 0	-85,2% ...
2.94 - 05170 - Varmeveksleran-		U	19-12-2012	31-12-2019	35.600	37.049	1.449	4,1%

Århus Kommune

Anlægsregnskaber 2019

	KB bev.	U / I	Seneste bevillings- dato	Afslut- ningsdato	Bevil- ling	Forbrug	Afvigelse	
					1.000 kr.			- % -
læg på Stenvej-centralen i Høj- bjerg		I			0	-4	-4	...
2.94 - AB-14-294-002 - VT- forretningsudvikling (EU-projekt)		U	06-05-2015	31-12-2019	5.920	-5.257	-11.177	-188,8%
		I			-2.775	0	2.775	-100,0%
2.94 - AB-15-294-002 - Moderni- sering af SRO-anlæg		U	20-03-2019	31-12-2019	11.352	10.436	-916	-8,1%
		I			0	-10	-10	...
2.94 - AB-17-294-001 - Affald- Varme Aarhus' andel af Gellerup- byggeriet		U	28-02-2018	31-12-2019	36.828	0	-36.828	-100,0%
		I			0	0	0	...
2.94 - AB-17-294-002 - Anlæg til trykhold og delstrømfiltrering		U	28-02-2018	31-12-2019	20.829	19.873	-956	-4,6%
		I			0	0	0	...
2.94 - AB-17-294-003 - Moderni- sering af Aarhusværket		U	28-02-2018	31-12-2019	22.854	17.057	-5.797	-25,4%
		I			0	0	0	...
2.96 - 05844 - Varmeveksleran- læg Stenvej		U	06-05-2015	31-12-2019	18.900	6.858	-12.042	-63,7%
		I			0	0	0	...
2.96 - AB-12-296-006 - Letba- nen		U	26-06-2013	31-12-2019	40.000	38.978	-1.022	-2,6%
		I			0	-454	-454	...
2.96 - AB-14-296-002 - Varme- forretningsudvikling (EU-projekt)		U	28-02-2018	31-12-2019	4.791	-2.130	-6.921	-144,5%
		I			-2.775	-45	2.730	-98,4%
2.96 - AB-14-296-003 - EU pro- jekt - Justering i distributionsnet m.v.		U	28-02-2018	31-12-2019	4.662	0	-4.662	-100,0%
		I			-2.080	0	2.080	-100,0%
2.96 - AB-15-296-001 - Ombyg- ning af højtemperaturnettet (TN16)		U	28-02-2018	31-12-2019	48.081	26.347	-21.734	-45,2%
		I			0	-1.000	-1.000	...
2.96 - AB-15-296-004 - Ændring af ledningstrace		U	23-11-2016	31-12-2019	0	8.490	8.490	...
		I			0	0	0	...

Magistratsafdelingen for

Århus Kommune

Anlægsregnskaber 2019

	KB bev.	U / I	Seneste bevillingsdato	Afslutningsdato	Bevil-	Forbrug	Afvigelse	
					ling		1.000 kr.	
Sundhed og Omsorg								
3.36 - AB-12-336-658400 - Klø-								
vervangen, salg af udlejningsbo-								
liger		U	27-11-2019	31-12-2019	-14.782	428	15.210	-102,9%
		I			0	-15.210	-15.210	...
3.36 - AB-19-336-666840 - Tor-								
pevænget plejeboliger		U	06-03-2019	31-12-2019	4.500	4.364	-136	-3,0%
		I			0	0	0	...
Magistratsafdelingen for Fri-								
tid og kultur								
4.72 - AB-15-472-003 - Nyt								
Skytternes hus		U	27-11-2019	31-12-2019	23.329	23.354	25	0,1%
		I			0	0	0	...
4.72 - AB-16-472-002 - Fjords-								
gades Forenings- og Fritidshus		U	16-01-2019	31-12-2019	33.219	32.912	-307	-0,9%
		I			-1.750	-1.557	193	-11,0%
Magistratsafdelingen for Børn								
og Unge								
5.54 - AB-13-554-018 - Lisbjerg-								
vej xx - dt Lisbj distrikt pasngar-								
ranti 13		U	12-02-2020	31-12-2019	23.575	22.776	-799	-3,4%
		I			0	0	0	...
5.54 - AB-13-554-019 -								
Thunøgade 11 -Samsøg sfo -								
Samsøg.distr pas.gar13		U	12-02-2020	31-12-2019	16.563	16.573	10	0,1%
		I			0	0	0	...
5.54 - AB-14-554-003 - Skøds-								
trup skole udvidelse skole og								
klub		U	12-02-2020	31-12-2019	28.006	28.711	705	2,5%
		I			0	0	0	...
5.54 - AB-14-554-101 - Mårslet								
skole Rull		U	12-02-2020	31-12-2019	16.098	16.114	16	0,1%
		I			0	0	0	...
5.54 - AB-14-554-113 - Bakke-								
gårdskolen RULL		U	12-02-2020	31-12-2019	13.122	13.875	752	5,7%
		I			0	0	0	...
5.54 - AB-14-554-119 - Rosen-								
vang skole Rull		U	12-02-2020	31-12-2019	8.123	8.151	28	0,3%
		I			0	0	0	...

Århus Kommune

Anlægsregnskaber 2019

	KB bev.	U / I	Seneste bevillings- dato	Afslut- ningsdato	Bevil- ling	Forbrug	Afvigelse	
					1.000 kr.		- % -	
5.54 - AB-14-554-121 - Strand- skolen Rull		U I	12-02-2020	31-12-2019	8.676 0	8.294 0	-382 0	-4,4% ...
5.54 - AB-14-554-122 - Viby skole Rull		U I	12-02-2020	31-12-2019	15.824 0	16.045 0	221 0	1,4% ...
5.54 - AB-15-554-006 - Lang- agerskolen tilbygning		U I	12-02-2020	31-12-2019	5.109 0	5.808 0	699 0	13,7% ...
5.54 - AB-16-554-032 - Viby DT Grundtvigsvej 26		U I	12-02-2020	31-12-2019	8.749 0	9.061 0	312 0	3,6% ...
5.54 - AB-17-554-040 - Vester- gård dagtilbud, Onsholtvej 951		U I	12-02-2020	01-12-2025	21.191 0	19.763 0	-1.428 0	-6,7% ...
5.54 - AB-17-554-053 - Ombyg- ning af Katrinebjergvej 140 til dagtilbud		U I	12-02-2020	31-12-2019	6.116 0	6.113 0	-3 0	-0,1% ...
5.54 - AB-17-554-054 - Ombyg- ning af Bodøvej 96 til dagtilbud		U I	12-02-2020	31-12-2019	4.601 0	1.950 0	-2.650 0	-57,6% ...
5.54 - AB-17-554-057 - 0-18 års anlægsprojekt, Viby Syd		U I	12-02-2020	31-12-2019	31.550 0	30.026 0	-1.524 0	-4,8% ...
5.54 - AB-17-554-066 - Dagtil- bud Vidtskuevej 31		U I	12-02-2020	31-12-2019	7.587 0	4.814 0	-2.773 0	-36,5% ...

Afsluttede anlægsregnskaber for anlægsprojekter mindre end 2 mio. kr.

Århus Kommune

Anlægsregnskaber 2019

	KB bev.	U / I	Seneste bevillings- dato	Afslut- ningsdato	Bevil- ling	Forbrug	Afvigelse	
					1.000 kr.		- % -	
Anlægsprojekter mindre end 2 mio. kr.								
Magistratsafdelingen for Fa- milie og Beskæftigelse								
1.05 - AB-15-105-007 - Skæve boliger (BF16-19)		U I	06-06-2018	31-12-2019	1.800 0	0 0	-1.800 0	-100,0% ...
1.05 - AB-16-105-007 - Børne- huset - ombygning		U I		31-12-2019	0 0	400 -400	400 -400
1.05 - AB-17-105-004 - Birkeda- len servicearealer		U I	01-11-2017	31-12-2019	0 0	0 0	0 0
Magistratsafdelingen for Tek- nik og miljø								
2.92 - AB-15-292-003 - Farligt affald og lagerstyring		U I	06-05-2015	31-12-2019	1.500 0	286 0	-1.214 0	-80,9% ...
2.92 - AB-18-292-001 - Samling af Teknik og Miljø i Gellerup		U I	20-03-2019	31-12-2019	1.500 0	1.534 0	34 0	2,3% ...
2.92 - AB-18-292-003 - Strategi- ske reservedele		U I	20-03-2019	31-12-2019	1.500 0	1.536 0	36 0	2,4% ...
2.92 - AB-18-292-005 - Hejse- hjul		U I	20-03-2019	31-12-2019	1.200 0	148 0	-1.052 0	-87,7% ...
2.94 - AB-17-294-004 - 72 ti- mers automatisk drift		U I	28-02-2018	31-12-2019	2.000 0	1.930 0	-70 0	-3,5% ...
2.94 - AB-18-294-002 - Flytning af kontrolrum		U I	20-03-2019	31-12-2019	1.000 0	1.014 0	14 0	1,4% ...
2.96 - AB-17-296-004 - Mobile kedelanlæg		U I	28-02-2018	31-12-2019	1.000 0	725 0	-275 0	-27,5% ...

Århus Kommune

Anlægsregnskaber 2019

	KB bev.	U / I	Seneste bevillings- dato	Afslut- ningsdato	Bevil- ling	Forbrug	Afvigelse	
					1.000 kr.		- % -	
2.96 - AB-18-296-001 - Nedlæg- gelse af underjordisk olietank		U I	20-03-2019	31-12-2019	1.000 0	45 0	-955 0	-95,5% ...
Magistratsafdelingen for Sundhed og Omsorg								
3.36 - AB-17-336-666620 - Thorsgården Serviceareal		U I	18-04-2018	31-12-2019	1.071 0	1.043 0	-27 0	-2,5% ...
Magistratsafdelingen for Børn og Unge								
5.54 - AB-08-554-004 - Fremsyn for Århus		U I	12-02-2020	31-12-2019	0 -4	0 0	0 4	... -100,0%
5.54 - AB-14-554-107 - Sabro Korsvej dt Rull		U I	12-02-2020	31-12-2019	10 0	0 0	-10 0	-100,0% ...
5.54 - AB-14-554-116 - Beder dagtilbud Rull		U I	12-02-2020	31-12-2019	-43 0	0 0	43 0	-100,0% ...
5.54 - AB-14-554-125 - Tovshøj dagtilbud Rull		U I	12-02-2020	31-12-2019	0 0	0 0	0 0
5.54 - AB-16-554-008 - Salg af Center 10		U I	12-02-2020	31-12-2019	512 0	512 0	0 0	0,0% ...
5.54 - AB-16-554-009 - Salgs- indtægt Center 10		U I	12-02-2020	31-12-2019	0 0	0 0	0 0
5.54 - AB-16-554-027 - Genhus- ning dagplejen		U I	12-02-2020	31-12-2019	0 0	0 0	0 0
5.54 - AB-16-554-210 - Hårup Skole, Udbygning og Lokalefæl- lesskab med FU		U I	12-02-2020	31-12-2019	0 0	0 0	0 0

Afsluttede anlægsregnskaber for KB-bevillinger større end 2 mio. kr.

Århus Kommune

Anlægsregnskaber 2019

		U / I	Seneste bevillings- dato	Afslut- ningsdato	Bevil- ling	Forbrug	Afvigelse	
					1.000 kr.		- % -	
KB-bevillinger større end 2 mio. kr.								
Magistratsafdelingen for Fa- milie og Beskæftigelse								
1.05 - KB-13-105-001 - Energi- renovering af Aarhus Kommunes bygninger	KB	U I	11-10-2018	31-12-2019	3.113 0	-1.335 0	-4.447 0	-142,9% ...
1.05 - KB-15-105-003 - It, vel- færdsteknologi og funktionelle forandringer	KB	U I	11-10-2018	31-12-2019	2.844 0	1.759 0	-1.085 0	-38,2% ...
Magistratsafdelingen for Tek- nik og miljø								
2.02 - KB-XX-235-008 - KB Op- holdshuse	KB	U I	11-10-2018	31-12-2019	3.465 0	1.451 0	-2.014 0	-58,1% ...
2.12 - KB-18-212-001 - KB Til- bagekøbsklausuler	KB	U I	11-10-2018	31-12-2019	132 -13.447	208 -13.447	76 0	57,4% 0,0%
2.12 - KB-16-212-003 - KB skit- seprojekter grundsalg	KB	U I	11-10-2018	31-12-2019	-8.146 0	2.159 -2.607	10.304 -2.607	-126,5% ...
2.12 - KB-XX-212-001 - KB For- stærket indsats byudvikling (10 + 10)	KB	U I	11-10-2018	31-12-2019	13.843 0	12.164 -94	-1.679 -94	-12,1% ...
2.12 - KB-XX-223-001 - KB Køb af arealer til byudvikling	KB	U I	11-10-2018	31-12-2019	22.868 4.319	17.919 -4.947	-4.949 -9.266	-21,6% -214,5%
2.35 - KB-XX-235-025 - KB Skit- seprojektering byggemodning	KB	U I	11-10-2018	31-12-2019	-11.519 0	-14.922 -13	-3.403 -13	29,5% ...
2.35 - KB-XX-202-002 - KB An- lægsstyring	KB	U I	11-10-2018	31-12-2019	-50.000 0	0 0	50.000 0	-100,0% ...

Århus Kommune

Anlægsregnskaber 2019

	U / I	Seneste bevillingsdato	Afslutningsdato	Bevil-	Forbrug	Afvigelse		
				ling		- % -		
				1.000 kr.				
2.35 - KB-XX-235-001 - KB Sikkerhed og miljø	KB	U I	11-10-2018	31-12-2019	11.924 0	8.762 0	-3.162 0	-26,5% ...
2.35 - KB-XX-235-002 - K.B Stianlæg	KB	U I	11-10-2018	31-12-2019	8.119 0	4.995 0	-3.124 0	-38,5% ...
2.35 - KB-XX-235-005 - KB Mindre vejanlæg ved byudvikling	KB	U I	11-10-2018	31-12-2019	3.405 0	1.684 0	-1.721 0	-50,5% ...
2.35 - KB-XX-235-006 - KB Mindre vejarbejder	KB	U I	11-10-2018	31-12-2019	6.172 0	6.267 0	95 0	1,5% ...
2.35 - KB-XX-235-007 - KB Cykelhandlingsplan	KB	U I	11-10-2018	31-12-2019	6.355 0	4.383 -467	-1.971 -467	-31,0% ...
2.35 - KB-XX-235-009 - KB Gadebelysningsarbejder	KB	U I	11-10-2018	31-12-2019	6.894 0	4.582 0	-2.312 0	-33,5% ...
2.35 - KB-XX-235-010 - KB Bidrag til kloakforsyningen	KB	U I	11-10-2018	31-12-2019	12.559 0	7.318 0	-5.241 0	-41,7% ...
2.35 - KB-XX-235-015 - KB Fremkommelighedspulje	KB	U I	11-10-2018	31-12-2019	8.295 0	11.109 0	2.814 0	33,9% ...
2.35 - KB-XX-235-016 - KB Broer og fortove, vedligeholdelse	KB	U I	11-10-2018	31-12-2019	3.079 0	3.072 0	-7 0	-0,2% ...
2.35 - KB-XX-235-021 - KB Frigjorte midler vejafvanding	KB	U I	11-10-2018	31-12-2019	8.097 0	9.557 0	1.460 0	18,0% ...
2.35 - KB-XX-235-022 - KB Skoleveje, Budgetforlig	KB	U I	11-10-2018	31-12-2019	4.993 0	4.264 0	-728 0	-14,6% ...
2.35 - KB-XX-235-024 - KB Skitseprojektering	KB	U I	11-10-2018	31-12-2019	-2.560 0	-8.416 -152	-5.856 -152	228,8% ...
2.35 - KB-XX-235-028 - KB ITS Projekter	KB	U I	11-10-2018	31-12-2019	10.021 0	6.209 0	-3.812 0	-38,0% ...
2.35 - KB-XX-235-029 - KB Af-	KB	U	11-10-2018	31-12-2019	-6.122	0	6.122	-100,0%

Århus Kommune

Anlægsregnskaber 2019

	U / I	Seneste bevillingsdato	Afslutningsdato	Bevil- ling	Forbrug	Afvigelse	
						1.000 kr.	- % -
sluttede anlæg - restbudgetter	I			0	0	0	...
2.35 - KB-XX-235-032 - KB Par- kering	KB U	11-10-2018	31-12-2019	3.007	2.053	-954	-31,7%
	I			0	0	0	...
2.35 - KB-XX-235-026 - KB Smag på Aarhus	KB U	11-10-2018	31-12-2019	0	0	0	...
	I			-4.390	-4.390	0	0,0%
2.47 - KB-XX-247-001 - KB Skovrejsning, budgetforlig 2017	KB U	11-10-2018	31-12-2019	6.800	4.755	-2.045	-30,1%
	I			0	-443	-443	...
2.53 - KB-XX-253-001 - KB Re- novering/forbedring, bo- lig/erhvervsejendomme	KB U	11-10-2018	31-12-2019	12.465	6.908	-5.557	-44,6%
	I			0	2	2	...
2.53 - KB-XX-253-002 - KB Byg- ninger	KB U	11-10-2018	31-12-2019	141.372	171.908	30.536	21,6%
	I			0	-55	-55	...
2.62 - KB-XX-260-001 - KB Re- novering af brandhaner	KB U	11-10-2018	31-12-2019	5.306	5.347	41	0,8%
	I			0	0	0	...
2.92 - KB-15-292-001 - KB Be- holdere (kuber, 2- og 4-hjulede beholdere)	KB U	11-10-2018	31-12-2019	6.120	5.930	-190	-3,1%
	I			0	0	0	...
2.92 - KB-15-292-004 - KB Ma- skiner og udstyr til genbrugssta- tioner	KB U	11-10-2018	31-12-2019	3.221	4.598	1.377	42,7%
	I			0	-5	-5	...
2.92 - KB-15-292-006 - KB Ma- skiner og udstyr til beh.anlæg for haveaffald	KB U	11-10-2018	31-12-2019	2.600	2.542	-58	-2,2%
	I			0	0	0	...
2.92 - KB-15-292-007 - KB Ma- skiner og udstyr til beh.anlæg for byg.affald	KB U	11-10-2018	31-12-2019	4.425	3.717	-708	-16,0%
	I			0	0	0	...
2.92 - KB-15-292-010 - Vedlige- holdelse - fælles Forbrændings- anlæg	KB U	11-10-2018	31-12-2019	12.750	12.925	175	1,4%
	I			0	0	0	...
2.92 - KB-XX-292-001 - KB Ned-	KB U	11-10-2018	31-12-2019	10.200	9.934	-266	-2,6%

Århus Kommune

Anlægsregnskaber 2019

	U / I	Seneste bevillingsdato	Afslutningsdato	Bevil-	Forbrug	Afvigelse	
				ling		-	
				1.000 kr.			- % -
gravede Containere Affald	I			0	0	0	...
2.92 - KB-XX-292-002 - KB Nedgravede Containere Glas/papir	KB U	11-10-2018	31-12-2019	8.160	10.301	2.141	26,2%
	I			0	0	0	...
2.92 - KB-XX-292-003 - KB Digitalisering af AffaldVarme Aarhus	KB U	11-10-2018	31-12-2019	2.280	2.283	3	0,1%
	I			0	0	0	...
2.94 - KB-15-294-001 - KB Tilpasning af transmissionssystemet	KB U	11-10-2018	31-12-2019	3.200	1.972	-1.228	-38,4%
	I			0	0	0	...
2.94 - KB-XX-294-004 - KB Renovering af transmissionsnettet	KB U	11-10-2018	31-12-2019	30.717	26.326	-4.391	-14,3%
	I			0	-38	-38	...
2.94 - KB-XX-294-007 - KB Tilpasning af vekslerkapaciteten/renovering	KB U	11-10-2018	31-12-2019	6.677	4.340	-2.337	-35,0%
	I			0	-633	-633	...
2.96 - KB-15-296-004 - KB Etablering af nye stik, udgifter	KB U	11-10-2018	31-12-2019	18.237	15.657	-2.580	-14,1%
	I			-9.918	-5.935	3.983	-40,2%
2.96 - KB-15-296-005 - KB Optimering	KB U	11-10-2018	31-12-2019	13.820	17.958	4.138	29,9%
	I			0	0	0	...
2.96 - KB-15-296-006 - Målerudstyr til nye kunder	KB U	11-10-2018	31-12-2019	4.699	4.954	256	5,4%
	I			0	0	0	...
2.96 - KB-15-296-009 - KB Investeringsbidrag	KB U	11-10-2018	31-12-2019	0	5	5	...
	I			-5.000	-4.282	718	-14,4%
2.96 - KB-XX-296-001 - KB Byggemodninger, Varme	KB U	11-10-2018	31-12-2019	17.500	20.935	3.435	19,6%
	I			-11.000	-12.048	-1.048	9,5%
2.96 - KB-XX-296-002 - KB Nye ledninger i udbygningsområder mv., Varme	KB U	11-10-2018	31-12-2019	13.500	12.645	-855	-6,3%
	I			0	-37	-37	...
2.96 - KB-XX-296-003 - Renove-	KB U	11-10-2018	31-12-2019	7.000	5.729	-1.271	-18,2%

Århus Kommune

Anlægsregnskaber 2019

	U / I	Seneste bevillingsdato	Afslutningsdato	Bevil-	Forbrug	Afvigelse	
				ling		1.000 kr.	
							- % -
ring af ventil-, omløbs- og alarmbrønde/skab	I			0	0	0	...
2.96 - KB-XX-296-006 - Udvidelse af vekslerkapacitet.	KB U	11-10-2018	31-12-2019	8.000	5.741	-2.259	-28,2%
	I			0	0	0	...
2.96 - KB-XX-296-008 - Ændring af ledningstrace	KB U	11-10-2018	31-12-2019	3.700	5.444	1.744	47,1%
	I			0	0	0	...
Magistratsafdelingen for Sundhed og Omsorg							
3.32 - 06500 - 2011 KB ekstraordinær vedligeholdelse	KB U	11-10-2018	31-12-2019	23.751	22.459	-1.292	-5,4%
	I			0	0	0	...
3.32 - KB-12-332-674000 - Energireovering/optimering	KB U	11-10-2018	31-12-2019	9.000	7.801	-1.199	-13,3%
	I			0	0	0	...
3.32 - KB-15-332-678000 - Atriumgårde og vinterhaver	KB U	11-10-2018	31-12-2019	2.500	2.287	-213	-8,5%
	I			0	0	0	...
Magistratsafdelingen for Fritid og kultur							
4.72 - KB-472-002 - KB Genopretning	KB U	01-01-2019	31-12-2019	2.342	1.920	-423	-18,1%
	I			0	0	0	...
4.72 - KB-472-004 - KB Decentrale Kommunale Idrætsanlæg	KB U	01-01-2019	31-12-2019	2.948	2.024	-924	-31,3%
	I			-210	0	210	-100,0%
4.72 - KB-472-005 - KB Anlægs-puljen til forenings- og fritid	KB U	01-01-2019	31-12-2019	2.391	1.797	-594	-24,8%
	I			0	0	0	...
4.72 - KB-472-009 - KB Musikhuset, Vedligehold	KB U	01-01-2019	31-12-2019	3.387	3.305	-82	-2,4%
	I			-11	-22	-11	102,0%
4.72 - KB-472-010 - KB Musikhuset, Investeringer	KB U	01-01-2019	31-12-2019	3.514	3.484	-30	-0,9%
	I			0	0	0	...

Århus Kommune

Anlægsregnskaber 2019

	U / I	Seneste bevillings- dato	Afslut- ningsdato	Bevil- ling	Forbrug	Afvigelse	
						1.000 kr.	- % -
Magistratsafdelingen for Børn og Unge							
5.53 - KB-553-2610 - KB Folke- skoler, vedligehold	KB U I	11-10-2018	31-12-2019	5.400 0	7.071 0	1.671 0	30,9% ...
5.53 - KB-553-2620 - KB Dagtil- bud, vedligehold	KB U I	11-10-2018	31-12-2019	15.700 0	16.145 0	445 0	2,8% ...
5.53 - KB-553-3107 - KB forpro- jektering og restarbejder dt	KB U I	11-10-2018	31-12-2019	-375 0	3.336 0	3.711 0	-990,4% ...
5.53 - KB-553-3118 - KB dt ekstra bygningsrenovering og ejendomskøb	KB U I	11-10-2018	31-12-2019	3.000 0	2.043 0	-957 0	-31,9% ...
5.53 - KB-553-3218 - KB sk ekstra bygningsrenovering	KB U I	11-10-2018	31-12-2019	3.500 0	2.914 0	-586 0	-16,7% ...
5.53 - KB-553-3221 - KB Toilet- ter folkeskoler BF17	KB U I	11-10-2018	31-12-2019	6.000 0	6.647 0	647 0	10,8% ...
Borgmesterens Afdeling							
9.34 - KB-934-006 - KB Hel- hedsplan Gellerup og Toveshøj: Restgæld, hus	KB U I	11-10-2018	31-12-2019	2.184 0	1.926 0	-257 0	-11,8% ...
9.34 - KB-934-010 - KB Indsat- ser i risikoområder	KB U I	11-10-2018	31-12-2019	2.100 0	1.653 0	-447 0	-21,3% ...
9.34 - KB-934-011 - KB Tang- krogområdet	KB U I	11-10-2018	31-12-2019	1.800 0	2.093 0	293 0	16,3% ...

Afsluttede anlægsregnskaber for KB-bevillinger mindre end 2 mio. kr.

Århus Kommune

Anlægsregnskaber 2019

		U / I	Seneste bevillings- dato	Afslut- ningsdato	Bevil- ling	Forbrug	Afvigelse	
							1.000 kr.	
KB-bevillinger mindre end 2 mio. kr.								
Magistratsafdelingen for Familie og Beskæftigelse								
1.05 - KB-09-105-5385201 - Fremryking edbinstallationer og overfaldsalarm	KB	U I	11-10-2018	31-12-2019	107 0	107 0	0 0	0,0% ...
1.05 - KB-10-105-0251802 - KB Pulje ifm. kommunale servicearealer (2010)	KB	U I	11-10-2018	31-12-2019	278 -42	0 0	-278 42	-100,0% -100,0%
1.05 - KB-11-105-0251304 - Opbrensningskrav 2011 - samlet	KB	U I	11-10-2018	31-12-2019	1.084 0	294 0	-790 0	-72,9% ...
1.05 - KB-11-105-0251803 - Lov- og personsikkerhedsmårettet arbejde	KB	U I	11-10-2018	31-12-2019	195 27	0 0	-195 -27	-100,0% -100,0%
1.05 - KB-12-105-004 - Ikke stedfæstede boligprojekter	KB	U I	11-10-2018	31-12-2019	18 0	0 0	-18 0	-100,0% ...
Magistratsafdelingen for Teknik og miljø								
2.02 - KB-11-247-001 - KB Vedligeholdelse af Hasle Bakker	KB	U I	11-10-2018	31-12-2019	1.409 0	1.283 0	-127 0	-9,0% ...
2.12 - KB-16-212-001 - Analyse af BRT-løsninger, Hasselager og Ringvejen	KB	U I	11-10-2018	31-12-2019	299 0	1.656 0	1.357 0	454,1% ...
2.12 - KB-17-212-001 - KB Udbygningssaftaler	KB	U I	11-10-2018	31-12-2019	0 910	0 0	0 -910	-100,0% -100,0%
2.12 - KB-XX-212-002 - KB Tangkrogområdet	KB	U I	11-10-2018	31-12-2019	665 0	631 0	-34 0	-5,2% ...

Århus Kommune

Anlægsregnskaber 2019

	U / I	Seneste bevillingsdato	Afslutningsdato	Bevil-	Forbrug	Afvigelse		
				ling		- % -		
				1.000 kr.				
2.12 - KB-XX-212-003 - KB Skitseprojektering	KB	U	11-10-2018	31-12-2019	994	679	-316	-31,8%
		I			0	0	0	...
2.12 - KB-XX-235-023 - KB Smart mobilitet	KB	U	11-10-2018	31-12-2019	1.712	1.126	-587	-34,3%
		I			0	0	0	...
2.35 - KB-XX-235-018 - KB "Smukke veje"	KB	U	11-10-2018	31-12-2019	635	307	-328	-51,6%
		I			0	0	0	...
2.35 - KB-XX-235-027 - KB Kombinationsrejseanlæg	KB	U	11-10-2018	31-12-2019	1.297	90	-1.206	-93,0%
		I			0	0	0	...
2.47 - KB-17-247-001 - KB Klimaprojekter 2018-2021	KB	U	11-10-2018	31-12-2019	2.000	0	-2.000	-100,0%
		I			0	0	0	...
2.53 - KB-XX-253-003 - Energi-effektivt byggeri	KB	U	11-10-2018	31-12-2019	1.401	1.336	-64	-4,6%
		I			0	0	0	...
2.53 - KB-XX-253-004 - KB Ejendomssalg	KB	U	11-10-2018	31-12-2019	186	0	-186	-100,0%
		I			-1.837	0	1.837	-100,0%
2.92 - KB-15-292-005 - KB Maskiner og udstyr til AffaldsCenter fælles	KB	U	11-10-2018	31-12-2019	510	47	-463	-90,7%
		I			0	0	0	...
2.94 - KB-XX-294-001 - Udskiftningsplan for bilparken	KB	U	11-10-2018	31-12-2019	400	397	-3	-0,7%
		I			0	0	0	...
2.94 - KB-XX-294-005 - KB Pumperenovering	KB	U	11-10-2018	31-12-2019	1.500	1.365	-135	-9,0%
		I			0	0	0	...
2.94 - KB-XX-294-006 - KB Renovering af tekniske bygninger	KB	U	11-10-2018	31-12-2019	0	82	82	...
		I			0	0	0	...
2.94 - KB-XX-294-009 - KB Digitalisering af fjernvarme	KB	U	11-10-2018	31-12-2019	1.000	0	-1.000	-100,0%
		I			0	0	0	...
2.96 - KB-15-296-001 - KB Mindre VE-demonstrationsanlæg	KB	U	11-10-2018	31-12-2019	200	193	-7	-3,5%
		I			0	0	0	...

Århus Kommune

Anlægsregnskaber 2019

	U / I	Seneste bevillingsdato	Afslutningsdato	Bevil- ling	Forbrug	Afvigelse		
						1.000 kr.	- % -	
2.96 - KB-15-296-008 - KB Udskiftningsplan for bilparken	KB	U I	11-10-2018	31-12-2019	1.500 0	1.360 -6	-140 -6	-9,3% ...
2.96 - KB-XX-296-004 - Renovering af tekniske bygninger	KB	U I	11-10-2018	31-12-2019	1.200 0	1.854 0	654 0	54,5% ...
2.96 - KB-XX-296-005 - Pumpekapacitet, udbygning	KB	U I	11-10-2018	31-12-2019	675 0	600 0	-75 0	-11,2% ...
2.96 - KB-XX-296-007 - KB Levetidsforlængelse af veksleranlæg	KB	U I	11-10-2018	31-12-2019	1.564 0	416 0	-1.148 0	-73,4% ...
2.96 - KB-XX-296-010 - KB Digitalisering af fjernvarme	KB	U I	11-10-2018	31-12-2019	300 0	0 0	-300 0	-100,0% ...
2.96 - KB-XX-296-009 - KB Levetidsforlængelse af decentrale halmvarmeværk	KB	U I	11-10-2018	31-12-2019	0 0	353 0	353 0
Magistratsafdelingen for Sundhed og Omsorg								
3.32 - KB-10-332-661500 - Loftslifte m.m.	KB	U I	11-10-2018	31-12-2019	170 0	170 0	0 0	0,0% ...
3.32 - KB-11-332-666000 - Forsøg med El-biler	KB	U I	11-10-2018	31-12-2019	280 0	357 -77	77 -77	27,3% ...
3.32 - KB-12-332-673000 - Omdannelse personalefaciliteter	KB	U I	11-10-2018	31-12-2019	530 0	315 0	-215 0	-40,5% ...
3.32 - KB-14-332-677000 - GPS-tryghed	KB	U I	11-10-2018	31-12-2019	300 0	268 0	-32 0	-10,5% ...
Magistratsafdelingen for Fritid og kultur								
4.72 - KB-472-003 - KB Stadion & Idrætsanlæg	KB	U I	01-01-2019	31-12-2019	155 0	155 0	0 0	0,0% ...

Århus Kommune

Anlægsregnskaber 2019

	U / I	Seneste bevillingsdato	Afslutningsdato	Bevil-	Forbrug	Afvigelse		
				ling		1.000 kr.	- % -	
4.72 - KB-472-006 - KB Atletion anlægstilskud	KB	U I	01-01-2019	31-12-2019	-349 0	-349 0	0 0	0,0% ...
4.72 - KB-472-027 - KB Aarhusgarden - genhusning	KB	U I	01-01-2019	31-12-2019	129 0	98 0	-30 0	-23,5% ...
4.72 - KB-472-028 - KB Pulje til etablering af Sports- og Fritidsfacil	KB	U I	01-01-2019	31-12-2019	291 0	291 0	0 0	0,0% ...
4.72 - KB-472-029 - KB Aktivt udeliv - Sport- & Fritidspolitik 2013-16	KB	U I	01-01-2019	31-12-2019	0 0	0 0	0 0
4.72 - KB-472-030 - KB Medborgercentre - S&F politik 2013-16	KB	U I	01-01-2019	31-12-2019	0 0	0 0	0 0
4.72 - KB-472-034 - Atletion, Vedligeholdelse	KB	U I	01-01-2019	31-12-2019	1.550 0	1.550 0	0 0	0,0% ...
4.72 - KB-472-038 - Anlægstilskud til Multihaller	KB	U I	01-01-2019	31-12-2019	500 0	1.325 0	825 0	165,0% ...
4.72 - KB-472-039 - Sport- og Kulturcampus	KB	U I	01-01-2019	31-12-2019	200 -800	768 -800	568 0	283,9% 0,0%
4.72 - KB-472-040 - Ramme til idrætsfaciliteter inkl. drift	KB	U I	01-01-2019	31-12-2019	500 0	187 0	-313 0	-62,7% ...
4.72 - KB-472-031 - KB Kulturfovaltningen - div. anlægsudgifter	KB	U I	01-01-2019	31-12-2019	50 0	36 0	-14 0	-28,4% ...
4.72 - KB-472-037 - KB Tilskud til ARoS anlægsprojekter	KB	U I	01-01-2019	31-12-2019	0 0	0 0	0 0
4.72 - KB-472-001 - KB Bygningsvedligeholdelse (BoB)	KB	U I	11-10-2018	31-12-2019	0 0	0 0	0 0

Århus Kommune

Anlægsregnskaber 2019

	U / I	Seneste bevillingsdato	Afslutningsdato	Bevil-	Forbrug	Afvigelse		
				ling		-		
				1.000 kr.			- % -	
4.72 - KB-17-472-001 - Ramme til idrætsfaciliteter, inkl. drift	KB	U I	11-10-2018	31-12-2019	0 0	0 0	0 0
Magistratsafdelingen for Børn og Unge								
5.53 - KB-553-2630 - KB FU-tilbud, vedligehold	KB	U I	11-10-2018	31-12-2019	100 0	0 0	-100 0	-100,0% ...
5.53 - KB-553-2640 - KB Specialskoler, vedligehold	KB	U I	11-10-2018	31-12-2019	150 0	12 0	-138 0	-91,8% ...
5.53 - KB-553-2650 - KB Øvrige specialtilbud, vedligehold	KB	U I	11-10-2018	31-12-2019	0 0	5 0	5 0
5.53 - KB-553-3104 - KB dt Omstrukturering og pladsjustering	KB	U I	11-10-2018	31-12-2019	0 0	0 0	0 0
5.53 - KB-553-3205 - KB sk Handicap distriktskoler B2008	KB	U I	11-10-2018	31-12-2019	500 0	589 0	89 0	17,8% ...
5.53 - KB-553-3207 - KB sk forprojektering og restarbejder	KB	U I	11-10-2018	31-12-2019	-638 0	354 0	992 0	-155,5% ...
5.53 - KB-553-3217 - Folkeskolereform, det særlige tilskud - anlæg B14	KB	U I	11-10-2018	31-12-2019	200 0	76 0	-124 0	-62,2% ...
5.53 - KB-553-3219 - KB Investering fremtidige effektiviseringer B15	KB	U I	11-10-2018	31-12-2019	0 0	0 0	0 0
5.53 - KB-553-3222 - KB Inventar folkeskoler BF17	KB	U I	11-10-2018	31-12-2019	1.200 0	400 0	-800 0	-66,7% ...
5.53 - KB-553-3223 - Pasningsgarantien, særlige udfordringer	KB	U I	11-10-2018	31-12-2019	0 0	405 0	405 0
5.53 - KB-553-3224 - Idrætsfaciliteter	KB	U I	11-10-2018	31-12-2019	0 0	0 0	0 0

Århus Kommune

Anlægsregnskaber 2019

	U / I	Seneste bevillings- dato	Afslut- ningsdato	Bevil- ling	Forbrug	Afvigelse	
				1.000 kr.		- % -	
5.53 - KB-553-3225 - Modernise- ring og genopretning af tandkli- nikudstyr	KB U I	11-10-2018	31-12-2019	25 0	228 0	203 0	812,7% ...
5.53 - KB-553-3226 - KB frem- synet skoleudbygning	KB U I	11-10-2018	31-12-2019	0 0	0 0	0 0
5.53 - KB-553-3318 - KB FU ekstra bygningsrenovering	KB U I	11-10-2018	31-12-2019	-23 0	23 0	46 0	-200,0% ...
5.53 - KB-553-4101 - KB dt IT- infrastruktur	KB U I	11-10-2018	31-12-2019	0 0	91 0	91 0
5.53 - KB-553-4201 - KB sk IT- infrastruktur	KB U I	11-10-2018	31-12-2019	300 0	136 0	-164 0	-54,7% ...
5.53 - KB-553-4202 - KB IT investering i pæd. læringscentre	KB U I	11-10-2018	31-12-2019	0 0	0 0	0 0
5.53 - KB-553-4204 - KB IT i folkeskolen, trådløse net	KB U I	11-10-2018	31-12-2019	0 0	14 0	14 0
5.53 - KB-553-4206 - eDoc im- plementering i IT	KB U I	11-10-2018	31-12-2019	100 0	5 0	-95 0	-95,5% ...
5.53 - KB-553-4210 - Admini- strative fællesskaber	KB U I	11-10-2018	31-12-2019	0 0	0 0	0 0
5.53 - KB-553-5203 - KB sk RULL fremsyn for Aarhus	KB U I	11-10-2018	31-12-2019	1.232 0	1.232 0	0 0	0,0% ...
Borgmesterens Afdeling							
9.34 - KB-934-008 - KB Udbuds- juridiske Kompetencer	KB U I	11-10-2018	31-12-2019	0 0	-298 0	-298 0