



ÅRSBERETNING

2019



RANDERS



INDHOLDSFORTEGNELSE

Forord	3
Økonomaftalen for 2019	4
Årets resultat	5
De store poster i regnskab 2019 – en uddybning	7
Regnskabsprincipper	14
Regnskabsopgørelse	18
Finansieringsoversigt og finansiell status	19
Balance	20
Noter	21

Udgiver

Randers Kommune, 2020

Tilrettelæggelse

Økonomi

Layout

Kommunikation, Randers Kommune

FORORD

Budgettet for 2019 blev godkendt af et bredt flertal i byrådet i oktober 2018. Nu hvor 2019 er omme, er det tid til at gøre status og se på, hvordan det er gået på kommunens mange serviceområder i året der gik.

Med budgettet for 2019 blev der samtidig godkendt en ny vision for byrådets arbejde. Visionen bærer overskriften: "Randers – Vi tør gå nye veje". Med den satte vi i byrådet ord på arbejdet med at fremtidssikre Randers Kommune. Indbygget i vores målsætninger er der en forudsætning om, at vi skal vedligeholde og udvikle det maskinrum, som skal danne grundlag for realiseringen af visionen. Derfor havde vi også i budget 2019 fokus på investeringer i vores basisfunktioner. De var blandt andet målrettet vores udsatte borgere på familieområdet og socialområdet samt i infrastruktur generelt. Investeringer, der efter min opfattelse, er helt nødvendige for en sikre en fremtidig udvikling af kommunen.

Det gælder ikke mindst i en fremtid, som er præget af usikkerhed omkring de sundhedsmæssige og økonomiske konsekvenser af spredningen af coronavirus i Danmark og resten af verden. På tidspunktet for udarbejdelsen af dette regnskab kender vi endnu ikke det fulde omfang af den krise som vi kigger ind. Allerede nu ved vi dog, at den vil have meget stor økonomisk betydning for vores samfund, og dermed også for den kommunale økonomi.

Usikkerheden omkring konsekvenserne af krisen stiller i endnu højere grad end tidligere krav om, at vi fra kommunens side har styr på vores økonomi. Herigennem skal vi sikre os, at vi har de fornødne kræfter til at sætte initiativer i gang, som kan bidrage til at holde hånden bedst muligt under lokale virksomheder og arbejdspladser, samtidigt med at vi fortsat er i stand til at levere kernevelfærd og passe særligt godt på udsatte grupper.

Set i det lys, er regnskabsresultatet for 2019 samlet set tilfredsstillende. Det afspejles i en likviditet, som ligger lidt over det forventede niveau ved årsskiftet 2019-20, der grundlæggende kan forklares med højere renteindtægter, samt færre udgifter til drift og anlæg som følge af tidsforskydninger.

Sammen med vedtagelsen af visionen vedtog byrådet også en ny økonomisk politisk, som udstikker styringsmål og -principper for den kommunale økonomi. Det skærpede fokus på vores styring og en hurtigere reaktion på afvikling af gæld hos vores decentrale enheder har givet resultater. I 2019 har mange af vores decentrale enheder således helt eller delvist afviklet gæld i overensstemmelse med de planer, der er lagt for dette.

Regnskabet viser dog samtidig, at flere af de store serviceområder har været under pres. Det gælder bl.a.: Familieområdet, skoleområdet (specialundervisning), socialområdet (voksne med særlige behov) og omsorgsområdet. Der er tale områder, som har haft byrådets fulde bevågenhed i gennem hele året, og det vil fortsætte i 2020. Det er samtidig bekymrende, at Randers Kommune ser ud til at have en stigende udgiftsandel i forhold til landsplan inden for vores kontante ydelser som bl.a. førtidspension og sygedagpenge. Hertil kommer at ledigheden – på baggrund af krisen – bliver et helt afgørende fokusområde i den kommende tid.

Vi har mange ønsker for, hvordan vi gerne vil udvikle vores kommune, og samtidig står vi overfor stor usikkerhed omkring vores kommunale økonomi – både på grund af coronakrisen, men også fordi vi endnu ikke kender indholdet af en kommende reform af det kommunale udligningssystem. Selvom regnskabsresultatet for 2019 samlet set er tilfredsstillende, er der derfor brug for at fastholde fokus på en løbende stram økonomistyring i 2020 på alle niveauer i organisationen.

På de næste sider kan du læse mere om Regnskab 2019 og dermed også få et dybere indblik i vores afsæt for 2020 og de kommende år. Rigtig god læselyst.

Torben Hansen
Borgmester

ØKONOMIAFTALEN FOR 2019

De økonomiske forudsætninger for kommunernes budgetlægning for 2019 blev aftalt mellem regeringen og KL i juni 2018 og fremgår af økonomiaftalen. Hovedelementerne i aftalens forudsætninger var moderniserings- og effektiviseringsprogrammet (MEP-programmet), servicerammen som sanktionslovgivningen knytter sig til, og endelig størrelsen på det samlede anlægsniveau.

Krav om årlige effektiviseringer

MEP-programmet blev aftalt allerede i aftalen for 2017 med virkning for 2018 og frem. Programmet skulle bidrage til omprioriteringer inden for den offentlige sektor for i alt 1 mia. kr. årligt, hvoraf kommunens bloktilskud forlods var blevet reduceret med halvdelen.

Initiativerne i MEP-programmet havde fokus på forenkling af kommunernes rammer og styrket styring, mere effektiv drift gennem samarbejde og nye organiseringer samt bedre indkøb og øget digitalisering.

I Randers Kommune besluttede byrådet – sammen med vedtagelsen af en ny økonomisk politik - at erstatte de forudsatte besparelser som følge af MEP-programmet med et generelt effektiviseringskrav på ½ pct. af serviceudgifterne pr. år. Dette ville give fagområderne og aftaleenhederne mulighed for en mere langsigtet planlægning, hvor der også kunne sættes fokus på tiltag, der ikke nødvendigvis havde virkning i det første år. Effektiviseringskravet blev koblet til de samme initiativer, som også fremgik af MEP-programmet, det vil bl.a. sige bedre og mere effektive indkøb samt automatisering af administrative arbejdsgange. MEP-programmet er efterfølgende udgået af økonomiaftalen fra og med 2020.

Serviceramme og sanktionslovgivning

Af hensyn til de offentlige finanser og efterlevelse af budgetloven blev det igen i 2019 aftalt, at 3 mia. kr. af kommunernes bloktilskud blev gjort betinget af kommunernes aftaleoverholdelse af servicerammen i budgetterne. Denne forudsætning blev overholdt, og det betingede bloktilskud kom til udbetaling.

Sanktionslovgivningen gælder også for de kommunale regnskaber, som ligeledes skal overholde aftalen med regeringen. Ellers sker der reduktion af bloktilskuddet i forbindelse med regnskabsafslutningen.

Sanktionslovgivningen tager udgangspunkt i det oprindelige budget for service korrigeret for ændrede forudsætninger for pris- og lønskøn samt meropgaver som følge af det såkaldte Lov- og cirkulæreprogram. Randers Kommunes regnskab viser mindreforbrug i forhold til servicerammen på 57,5 mio. kr. På landsplan tyder regnskabstallene på en overholdelse af servicerammen. Der forventes derfor ikke gennemført en statslig sanktion på baggrund af regnskabsresultatet for 2019.

Anlæg

I økonomiaftalen for 2019 udgjorde anlægsniveauet for kommunerne under ét 17,8 mia. kr. I lighed med tidligere år blev der lagt loft over de kommunale anlægsinvesteringer, og 1 mia. kr. af bloktilskuddet blev gjort betinget af, at kommunerne i budgetsituationen overholdt aftalen. Dette gjorde sig gældende, og denne del af det betingende bloktilskud blev således også udbetalt. Kommuners regnskaber for anlæg er ikke omfattet af en sanktionsmekanisme i 2019. Der har dog fra starten af været enighed mellem regeringen og KL om, at aftaleoverholdelse er en central forudsætning for 2019.

Randers Kommunes anlægsinvesteringer på det skattefinansierede område udgjorde 139,6 mio. kr. i 2019. På landsplan tyder indmeldingerne til KL på, at regnskabsresultatet ligger meget tæt på anlægsrammen i budgetaftalen, idet det samlede anlægsniveau er væsentligt lavere end normalt.

ÅRETS RESULTAT

Nedenfor beskrives Randers Kommunes regnskabsresultatet for 2019 på det skattefinansierede område.

Resultatet af ordinær drift og anlæg beskriver balancen mellem kommunens skattefinansierede udgifter og indtægter. Dette nøgletal er anvendt i forbindelse med budgetlægningen og indgår ligeledes i sammenligninger med resultatet i andre kommuner

Mio. kr.	Vedtaget budget	Korrigeret budget ekskl. overførsler	Regnskab 2019	Årets resultat	Overførsler fra 2018	Årets resultat inkl. overførsler
Skatter	-4.313,7	-4.313,7	-4.312,9	0,8	0,0	0,0
Tilskud og udligning	-1.937,9	-1.905,2	-1.941,4	-36,2	0,0	0,0
Skatter og tilskud i alt	-6.251,6	-6.218,9	-6.254,3	-35,4	0,0	0,0
Serviceudgifter	4.108,1	4.071,1	4.049,9	-21,2	-29,6	-50,9
Indkomstoverførsler mm.	1.995,3	1.988,4	1.999,0	10,6	-1,5	9,1
Renter	18,6	0,4	-11,5	-11,9	0,0	-11,9
Resultat af ordinær drift	-129,6	-159,0	-216,9	-57,9	-31,2	-53,7
Skattefinansieret anlæg	180,5	165,0	139,6	-25,4	-170,2	-195,6
Resultat af ordinær drift og anlæg	50,9	6,1	-77,3	-83,4	-201,4	-249,3

- = kasseforøgelse, + = kasseforbrug

Årets resultat er udtrykt som forskellen mellem korrigeret budget ekskl. overførsler og forbruget i 2019. Resultatet viser et overskud på det skattefinansierede område på 83,4 mio. kr.

Overskuddet skyldes bl.a. merindtægter på skatter og tilskud på 35,4 mio. kr. samt mindreudgifter til service på 21,2 mio. kr. og renter på 11,9 mio. kr. Omvendt har der været merudgifter til indkomstoverførsler mm. på 10,6 mio. kr. Resultatet af den ordinære drift har været med til at finansiere anlægsudgifterne.

Samlet set er der tale om et tilfredsstillende regnskabsresultat. Der var budgetteret med et resultat af ordinær drift på 129,6 kr., og det endelige regnskabsresultat viser et resultat på 216,9 mio. kr

Skattefinansieret anlæg viser et mindreforbrug på 25,4 mio. kr. sammenlignet med korrigeret budget ekskl. overførsler. Forbruget er væsentligt lavere end det oprindelige budget.

Det samlede resultat skal ses i sammenhæng med de periodeforskydninger, der opstår både på drifts- og anlægsområdet. Der er i 2019 sket en nettoforøgelse af de midler, som kan overføres mellem årene. Der har således været et mindreforbrug på service på 21,2 mio. kr. og 25,4 mio. kr. på anlæg. De opsparende midler, som overføres fra 2019 til 2020 udgør i alt netto 280 mio. kr.

Randers Kommunes andel af servicerammen (korrigeret for ændret pl-fremskrivning og konsekvenserne af Lov- og cirkulæreprogrammet) udgør 4.107,4 mio. kr. Regnskabet indeholder serviceudgifter for 4.049,9 mio. kr. i alt. Randers Kommunes serviceudgifter ligger dermed 57,5 mio. kr. under rammen i 2019.

I den sammenhæng skal det nævnes, at der er serviceområder, der har oplevet et betydeligt pres i 2019, ligesom det også har været tilfældet de foregående år.

Det drejer sig særligt om familieområdet, socialområdet (voksne med særlige behov) samt omsorgsområdet. Forvaltningen har i løbet af året haft fokus på igangsatte initiativer og handleplaner, der skal forbedre økonomien på områder i ubalance. Der henvises til det uddybende regnskabsmateriale for en nærmere beskrivelse heraf.

Øvrig drift viser merudgifter på 10,6 mio. kr. i forhold til korrigeret budget ekskl. overførsler. Øvrig drift omfatter såvel udgifter til forsikrede ledige (det såkaldte beskæftigelsestilskud), øvrige indkomstoverførsler, aktivitetsbestemt medfinansiering samt refusion af særligt dyre enkeltsager. Hovedparten af disse udgifter er omfattet af efterreguleringsordninger på landsplan. Det endelige resultat kan derfor først endeligt opgøres, når regnskabstallene på landsplan er kendt, og der er indgået økonomiaftale mellem regeringen og KL for 2021. Det vides således først til sommer, i hvilken grad merudgifterne bliver udlignet af de endelige tilskud, og først herefter kan det opgøres, hvor store afvigelser der er tale om i forhold til de forudsætninger, der er indarbejdet i kommunens økonomi.

Renterne forbedrer resultatet med knap 12 mio. kr., hvilke bl.a. skyldes et lavt renteniveau samt et godt afkast på formueporteføljen i 2019. Som ovenfor anført, er der samlet set tale om et regnskabsresultat, der må betegnes som tilfredsstillende set i lyset af, at mange serviceområder har været under pres i 2019. Kommunens likviditet ligger på den baggrund lidt over det forventede niveau ved indgangen til 2020.

DE STORE POSTER I REGNSKAB 2019

- en uddybning

Skatter, tilskud og udligning

Indtægtssiden i form af skatter og tilskud har været baseret på, at Randers Kommune har valgt det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2019. På budgetlægningsstidspunktet var der en forventet gevinst ved statsgaranti på ca. 40 mio. kr. Følsomhedsanalyser viste, at kommunens egne variable skulle ændres rigtigt meget, før valget tippede til fordelt for selvbudgettering.

Udskrivningsprocenten blev fastsat uændret til 25,6 %. De samlede skatteindtægter i Randers Kommune har udgjort 4.313 mio. kr. i 2019. Hovedparten af indtægterne vedrører indkomstskatten, og dertil kommer ejendomsskat, dækningsafgift og selskabsskat. Årets resultat er på samme niveau som det oprindelige budget.

Tilskud og udligning har givet en samlet indtægt på 1.941,4 mio. kr. i 2019. Dette svarer stort set til det oprindelige budget. Beløbet er imidlertid 36,2 mio. kr. højere end det korrigerede budget. Det skyldes, at byrådet i forbindelse med behandlingen af regnskab 2018 besluttede at reservere et overskud på indkomstoverførsler mm. på 40,9 mio. kr. til en forventet efterregulering i 2019. Regeringsaftalen fra juni 2019 indeholdt imidlertid ikke en efterregulering af bloktilskuddet på det samlede beløb, men udelukkende en efterregulering af aktivitetsbestemt medfinansiering.

Dermed gav resultatet af regnskab 2018 et positivt bidrag til kommunens økonomi ud over de allerede indarbejdede forudsætningerne på 36,2 mio. kr. Dette blev der taget højde for allerede ved fastlæggelsen af budgetforudsætningerne for 2020. Der er således i regnskab 2019 tale om en forbedring, som ikke har nogen egentlig likviditetsmæssigt effekt, da resultatet heraf allerede er indregnet i de likviditetsmæssige forudsætninger for 2020 og frem.

Serviceudgifter - udvalgte områder

Skoleområdet

Der er tale om en betydelig mindredrift på skoleområdet. Årets resultat viser et mindreforbrug på 25,5 mio. kr. Det overførte underskud fra 2018 på 3 mio. kr. er dermed vendt til et overskud på 22,5 mio. kr. Skolerne har siden 2017 arbejdet på at bringe økonomien på området i balance. Ved udgangen af 2019 overfører 5 skoler underskud til 2020. Heraf overfører 2 skoler et underskud på mere end 5 %.

På specialundervisningsområdet har der gennem de seneste år været et øget pres og efterspørgsel på de vidtgående specialtilbud. I juni 2019 besluttede byrådet at implementere yderligere tiltag inden for special-SFO og specialskolerne. Regnskabsresultatet afspejler resultatet af disse tiltag med reduktion af udgifterne til følge. Merforbruget er således faldet fra 7 mio. kr. i 2018 til 1,5 mio. kr. i 2019.

Familieområdet

På familieområdet som helhed er der oparbejdet et underskud på 15,2 mio. kr. i 2019. Dertil kommer tidligere års underskud på 22,6 mio. kr., så den samlede gæld ved udgangen af 2019 udgør 37,8 mio. kr. I forbindelse med vedtagelsen af budget 2020 blev det besluttet at nedskrive områdets gæld med 38 mio. kr. ved årsskiftet 2019/20. Gældsrevideringen tilføres specifikt myndighedsområdet, som isoleret set vil have en restgæld på 5,4 mio. kr. efter nedskrivningen.

Da familieområdet med nedskrivningen af gælden som helhed ikke har gæld forudsættes det, at delområdets restgæld løses internt på familieområdet i 2020 og frem.

I budget 2020 blev der tilført 2,5 mio. kr. årligt til myndighedsbudgettet i 2020 og frem, ligesom budgettet til foranstaltninger blev forøget med 8,1 mio. kr. årligt. Med tilpasningerne af det fremadrettede budget, forventes det, at familieområdet samlet er i økonomisk balance.

Tilbage står dog på det administrative område et underskud på konto 6 på 8,7 mio. kr. Det foreslås, at forvaltningen som led i budgetlægningen for 2021-2024 vurderer, hvorvidt dette restbeløb kan gældssaneres efter samme principper, som blev anvendt for den øvrige gæld.

Omsorgsområdet

I 2019 er der oparbejdet et nettounderskud på 10,9 mio. kr. på omsorgsområdet. Heraf vedrører 10 mio. kr. projekter, mens der stort set er balance vedr. de øvrige serviceområder set under ét. Udgifterne til pleje og omsorg viser imidlertid et overskud på 8,3 mio. kr., mens der er et merforbrug på hjælpemiddelområdet på 9,2 mio. kr. Merforbruget på hjælpemidler dækkes af overskuddet på pleje og omsorg, idet demografimidlerne er budgetteret her og ikke er flyttet til hjælpemiddelområdet. I 2020 er budgettet til hjælpemiddelområdet forøget ved hjælp af demografimidlerne.

Stigningen i udgiften til hjælpemidler var større end forventet. Det skyldes bl.a. at der bevilges et stigende antal hjælpemidler. Dette hænger sammen med udviklingen i sundhedsvæsenet og den demografiske udvikling. Derudover udvikles der i dag mere avancerede og dyrere hjælpemidler end tidligere. Omsorgsudvalget fik forelagt en redegørelse herfor i december 2019, og i foråret 2020 vil udvalget blive forelagt en opfølgning på denne redegørelse. Samlet set overfører omsorgsområdet et underskud til 2020 på 9,5 mio. kr., hvoraf det er besluttet, at 8,1 mio. kr. som vedrører tidligere år, afdrages over 3 år i 2020-22.

Socialområdet

I 2019 viser årets resultat på socialområdet et overskud på 3,5 mio. kr. inkl. refusion af særligt dyre enkeltsager. Ved udgangen af 2019 er der oparbejdet et samlet underskud på socialområdet på 26,6 mio. kr. Gælden vedrører fortrinsvis Center for Voksenhandicap samt Center for Socialt udsatte. De øvrige centre har opnået mindreforbrug i 2019. Mange tiltag i områdets økonomiske handleplan har opnået helårseffekt i 2019, hvilket årets resultat også afspejler.

Der er udarbejdet en plan for afvikling af gæld på socialområdet. Ifølge planen forventes gælden at være afviklet i løbet af 2022.

Affaldsområdet

På driftssiden har der i 2019 været et samlet forbrug på 7 mio. kr. I forhold til et budget på -6 mio. kr., som følge af planlagt afvikling af gæld til kommunekassen, viser årets resultat en afvigelse på 13 mio. kr. Det betyder at affaldsområdet ved udgangen af 2019 har en samlet gæld til kommunekassen (det skattefinansierede område) på 44 mio. kr.

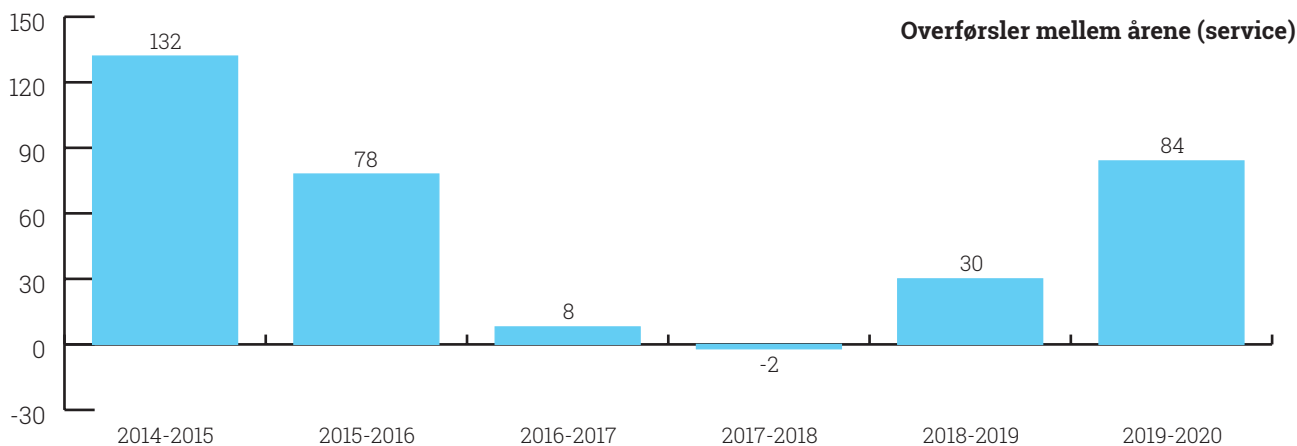
Årsagen til det dårlige regnskabsresultat er bl.a. stigende priser og større mængder affald i forhold til de oprindelige forudsætninger. Underskuddet for området vil blive indarbejdet i en ny afdragsplan, som forelægges til godkendelse i Miljø og teknikudvalget medio 2020 sammen med taksterne for 2021. Det forudsættes i den forbindelse, at planen som hidtil forudsat kan sikre en afvikling af gælden til kommunekassen senest ved udgangen af 2025.

På nuværende tidspunkt er forventningen, at affaldsområdet ikke kommer til at afdrage på gælden i 2020, men at der vil være balance mellem udgifter og indtægter, således at gælden ikke vokser yderligere.

De samlede overførsler på service til 2020

Der blev overført et samlet overskud fra 2018 på 29,6 mio. kr. til 2019. Årets resultat viser mindreudgifter på 21,2 mio. kr., hvorved det samlede resultat bliver et overskud på 50,9 mio. kr. Når der overføres 84 mio. kr. skyldes det primært ovennævnte gældseftergivelse på i alt 38 mio. kr. vedr. familieområdet.

Af figuren på næste side fremgår udviklingen i overførslerne fra 2014 til 2020:



Øvrige driftsudgifter - indkomstoverførsler mm.

Øvrige driftsudgifter viser merudgifter på 10,6 mio. kr. i forhold til korrigeret budget ekskl. overførsler. De øvrige driftsudgifter omfatter både udgifter til indkomstoverførsler, forsikrede ledige (beskæftigelsestilskuddet), aktivitetsbestemt medfinansiering samt indtægter fra den centrale refusionsordning. De enkelte poster beskrives nedenfor.

Indkomstoverførsler

Årets resultat viser et merforbrug på 7,9 mio. kr. Merudgiften skyldes at udgifterne til forsørgelse på stort set alle områder er i stigning (nemlig kontante ydelser, sygedagpenge/jobafklaring, førtidspension samt fleks- og skånejob), mens der er mindreudgifter til integration og drift af indsatser (tilbudsviften).

Området blev tilført 12 mio. kr. ved 3. budgetopfølgning, så det samlede merforbrug i forhold til det oprindelige budget udgør 17,6 mio. kr.

Regnskabsresultatet har indflydelse på forventningerne til 2020. En egentlig vurdering kan dog først foretages, når den forventede udvikling på landsplan kendes. Foreløbige tal fra KL vedrørende 2019 tyder på, at Randers har en stigende udgiftsandel. I det omfang dette også gælder 2020 kan det medføre merudgifter på området i 2020.

Udviklingen i 2020 må forventes at blive påvirket af krisen knyttet til udbredelsen af coronavirus i Danmark. Forvaltningen vil nøje analysere området og følge udviklingen - og herunder afdække de områder hvor Randers Kommune eventuelt afviger fra udviklingen på landsplan samt iværksætte tiltag til at reducere den samlede udgiftsandel. Resultatet af disse analyser vil blive medtaget i de kommende budgetopfølgninger i 2020.

Forsikrede ledige

Udgifterne til de forsikrede ledige skal i princippet finansieres af det beskæftigelsestilskud, som kommunen modtager. I budget 2019 er der oprindeligt forudsat et samlet overskud for Randers Kommune på 30 mio. kr. på området – og det korrigerede budget for 2019 forudsætter et overskud på 42,4 mio. kr.

KL har netop fremsendt en prognose for det endelige beskæftigelsestilskud i 2019. Hvis prognosen holder vil overskuddet i 2019 udgøre 51,6 mio. kr. (svarende til niveauet i 2018). I forhold til korrigeret budget vil der dermed være tale om en merindtægt på godt 9 mio. kr. Beløbet er ikke endeligt, men tallene indikerer, at der vil være en merindtægt som kan medgå til finansiering af ovennævnte merudgift vedrørende indkomstoverførsler i 2019. Samlet forventes der således balance på beskæftigelsesudvalgets område i 2019.

I budget 2020 er der forudsat et samlet overskud på området vedrørende forsikrede ledige på 37,5 mio. kr. Et eventuelt overskud på området i 2020 kan ligeledes medgå til at finansiere en eventuel merudgift på indkomstoverførsler i 2020, jf. beskrivelsen ovenfor. Udviklingen i de forsikrede ledige i 2020 er dog forbundet med stor usikkerhed som følge af coronakrisen. Også her vil forvaltningen nøje følge udviklingen - særligt i forhold til kommunens relative andel af ledige i landsdel Østjylland. Forvaltningen vil i den forbindelse fremsende forslag til prioritering af indsatsen og igangsætning af nye initiativer til politisk behandling

Aktivitetsbestemt medfinansiering

Årets resultat viser et mindreforbrug på 3,9 mio. kr. Indenfor dette område findes ligeledes en efterreguleringsordning, og det endelige resultat kan derfor først opgøres, når de endelige regnskabstal på landsplan er kendt medio 2020. Et eventuelt overskud bør ses i sammenhæng med et merforbrug på vederlagsfri fysioterapi på 5,3 mio. kr.

Indtægter fra den centrale refusionsordning

Årets resultat viser merindtægter fra den centrale refusionsordning på 7,2 mio. kr. Ved budgetaftalen for 2019 blev det besluttet, at disse indtægter økonomistyringsmæssigt håndteres som kommunens øvrige serviceområder. Det betyder, at refusionsindtægterne er gjort til en integreret del af områdernes økonomi. Merindtægten tilfalder derfor socialområdet og skal ses i sammenhæng med udgifterne og gældsafviklingen på dette område.

Renter

Der er oprindeligt budgetteret med renteudgifter på netto 18,6 mio. kr. I løbet af 2019 er der givet tillægsbevillinger på 18,2 mio. kr., så det korrigerede budget udgør en renteudgift på netto 0,4 mio. kr. Tillægsbevillingerne vedrører aktieudbytte fra salg af Naturgas HMN.

Årets resultat viser imidlertid en merindtægt på 11,9 mio. kr. Resultatet skyldes lavere renteudgifter knyttet til den variable del af låneporteføljen på 3,3 mio. kr., og et højere afkast på formueporteføljen end forudsat ved budgetlægningen på 8,6 mio. kr. Det er særligt udviklingen på det globale aktiemarked, som har bidraget til det gode afkast i 2019.

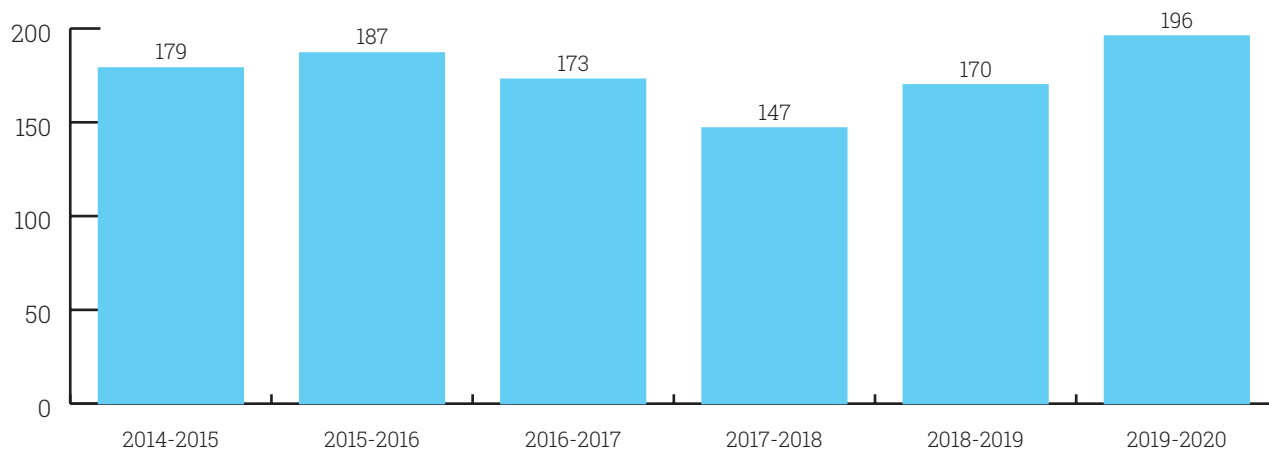
Anlæg

Der er gennemført anlægsinvesteringer for 139,6 mio. kr. på det skattefinansierede område i 2019. Det drejer sig bl.a. om energi- og klimatilpasninger i kommunale bygninger, afslutning af to daginstitutioner i hhv. Huset Nyvang og Spentrup. Dertil kommer en række by- og områdefornyelsesprojekter, herunder aktiviteter tilknyttet forberedelsen af byudviklingsprojektet Byen til Vandet samt udbygning og forbedringer af kommunens skoler og idrætsfaciliteter.

Der blev overført uforbrugte anlægsmidler fra 2018 til 2019 på 170,2 mio. kr. Årets resultat viser et mindreforbrug på 25,4 mio. kr.

Der overføres på den baggrund uforbrugte anlægsmidler fra 2019 til 2020 på 195,9 mio. kr. Det forudsættes som udgangspunkt, at der er tale om en ren periodeforskydning, der ikke vil have varig effekt. Figuren på næst side viser udviklingen i overførslerne på anlæg mellem årene 2014-2020.

Overførsler mellem årene (skattefinansieret anlæg)



Regnskabs betydning for budget 2020 samt den kommende budgetlægning for 2021-24

Der er samlet set tale om et tilfredsstillende regnskabsresultat med et overskud på den ordinære drift og anlæg. Det likviditetsmæssige udgangspunkt for 2020 er en smule forbedret set i forhold til forudsætningerne i budgettet for 2020. Regnskabsresultatet forbedrer dermed marginalt det samlede udgangspunkt for 2020 og den kommende budgetlægning for 2021-24. Denne konklusion omfatter store forskelle på tværs af serviceområderne.

Flere områder havde ved indgangen til 2019 oparbejdet en stor gæld og har igen i 2019 været under stort pres. Det drejer sig bl.a. om familieområdet, skoleområdet, socialområdet – voksne med særlige behov samt omsorgsområdet. Disse områder har været underlagt en stram styring i 2019, hvor der er igangsat en række handleplaner med forbrugsdæmpende initiativer med henblik på at bringe budgettet i balance. Derudover er der gennemført et større analysearbejde på bl.a. skoleområdet og familieområdet.

Handleplanerne har haft en positiv effekt på skoleområdet og på socialområdet. Endvidere er der på skoleområdet iværksat en række initiativer inden for special-SFO og specialskoler, som også har haft virkning i 2019. Skoleområdet har samlet set afviklet gælden i 2019 og overfører et overskud til 2020. På omsorgsområdet er der i budget 2020-23 indarbejdet initiativer med henblik på at bringe budgettet i balance og afvikle gæld. Hjælpeområdet forventes dog også at være økonomisk udfordret i 2020. Konsekvensen heraf er ikke indarbejdet i de eksisterende handleplaner. Forvaltningen vil vurdere mulige initiativer og fremlægge forslag til, hvorledes budgettet på området kan bringes i balance.

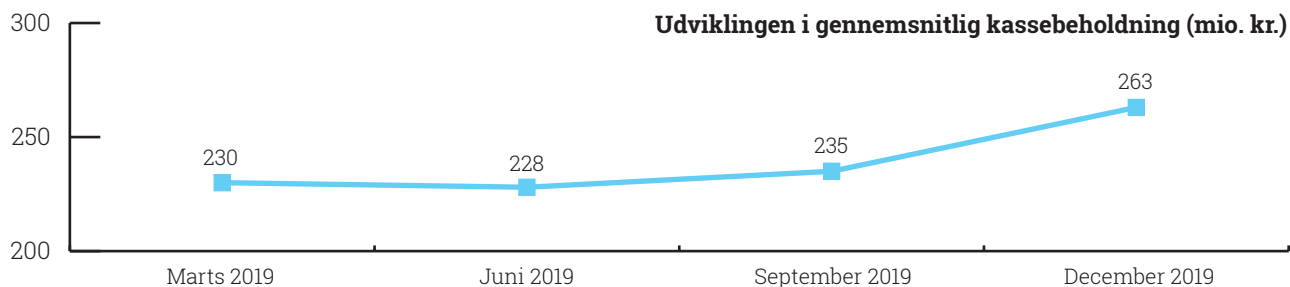
De varige effekter af regnskabsresultatet for den øvrige drift vil dels blive vurderet i forbindelse med den første budgetopfølgning i 2020, dels når landstallene foreligger medio 2020, og der er indgået økonomiaftale for budget 2021.

Der vil fortsat være behov for en stram økonomistyring i 2020 med henblik på at bringe budgetterne i balance – herunder at de besluttede effektiviserings- og besparelsesforslag i budget 2020-2023 bliver realiseret som forudsat. Dette er ikke mindst vigtigt set i lyset af den coronakrise, der har ramt Danmark i foråret 2020. Konsekvenserne af krisen er endnu forbundet med stor usikkerhed, men der er risiko for, at den i betydeligt omfang vil påvirke kommunens økonomi.

Likviditetsudviklingen i 2019

Den gennemsnitlige kassebeholdning for 2019 kan opgøres til 263 mio. kr., hvilket er en lille forbedring i forhold til forudsætningen på 255 mio. kr., der var indarbejdet i de hidtidige budgetforudsætninger. Et nyt skøn over den fremtidige kassebeholdning vil først blive udarbejdet, når resultatet af regeringsaftalen for 2021 kendes.

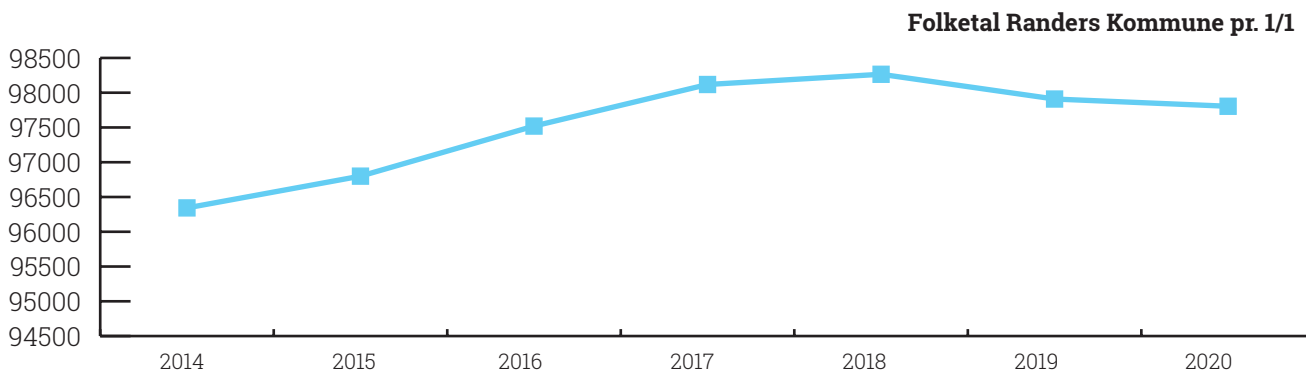
Nedenstående figur viser udviklingen i 2019:



I finansieringsoversigten til regnskabet kan man læse mere om likviditetsudviklingen i 2019.

Befolkningsudviklingen i 2019

Pr. 1. januar 2020 udgør folketallet for Randers Kommune 97.805 personer.



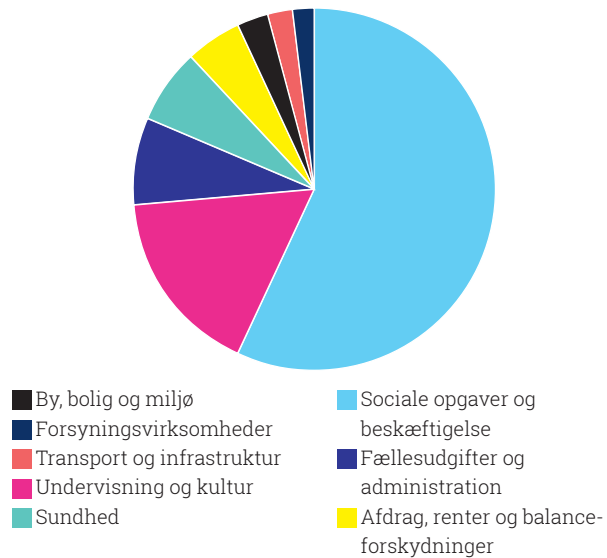
Figuren viser, at der har været et fald i folketallet i 2019 på 104 personer. Randers Kommunes folketal pr. 1/1 2019 var på 97.909 og er faldet til 97.805 pr. 1/1 2020. Faldet skyldes fortrinsvis en ekstraordinær gennemgang af cpr-registret i forhold til udrejste borgere. Social- og Indenrigsministeriet har bedt kommunerne foretage denne gennemgang med henblik på at få registreret udrejste borgere korrekt.

Som det fremgår af figuren har væksten været aftagende i 2017 for herefter at være faldende i 2018 og 2019. Den nye befolkningsprognose vil blive forelagt byrådet i slutningen af april, og her vil der blive givet en nærmere beskrivelse af udviklingen i 2019.

Regnskab 2019

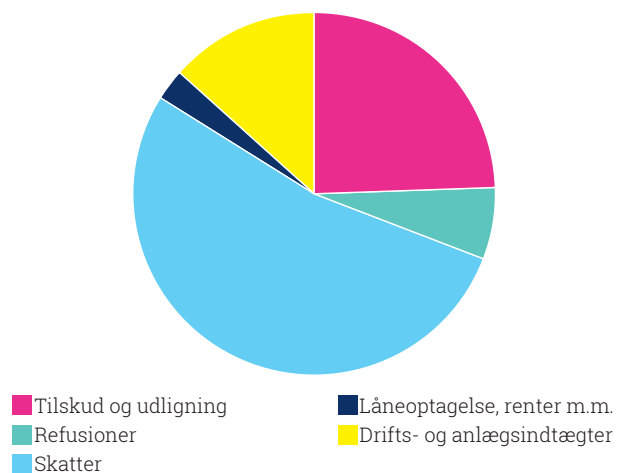
Hvor blev pengene brugt i 2019?

	Mio. kr.	Procent
By, bolig og miljø	237,7	2,9
Forsyningsvirksomheder	136,3	1,7
Transport og infrastruktur	188,7	2,3
Undervisning og kultur	1.362,4	16,8
Sundhed	534,9	6,6
Sociale opgaver og beskæftigelse	4.623,8	57,0
Fællesudgifter og administration	624,0	7,7
Afdrag, renter og balanceforskydninger	398,3	4,9
Udgifter i alt	8.106,2	100



Hvor kom pengene fra i 2019?

	Mio. kr.	Procent
Tilskud og udligning	-1.990,4	24,6
Refusioner	-511,4	6,3
Skatter	-4.319,2	53,3
Låneoptagelse, renter m.m.	-207,1	2,6
Drifts- og anlægsindtægter	-1.078,2	13,3
Indtægter i alt	-8.106,2	100,0



Se også "Randers i tal" for en yderligere specifikation af tallene.

REGNSKABSPRINCIPPER

Generelt

Regnskabet er aflagt i overensstemmelse med gældende lovgivning herunder de retningslinjer, der er i Social- og Indenrigsministeriets Budget- og regnskabssystem for kommuner. Regnskabet aflægges som et totalregnskab, der omfatter alle drifts-, anlægs- og kapitalposter. I regnskabet indgår også udgifter, indtægter, aktiver og gæld vedrørende de selvejende institutioner, som Randers Kommune har driftsoverenskomst med.

Ændringer i regnskabspraksis i forhold til tidligere år

Det har tidligere været frivilligt for kommunerne at optage skyldige feriepenge som en kortfristet gæld i balancen. Det har Randers Kommune hidtil fravalgt.

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

I overgangsperioden vil lønmodtageren – efter de gældende regler – have optjent ferie, som endnu ikke er afholdt. Samtidig vil den enkelte på overgangstidspunktet begynde at optjene ny ferie, som kan afholdes løbende i takt med, at ferien optjenes.

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

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

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

Randers Kommune har således ultimo 2019 optaget en langfristet gæld for perioden 1. september – 31. december 2019 til Lønmodtagernes Feriemidler på 100,7 mio. kr., og egenkapitalen ultimo 2019 er tilsvarende formindsket.

På øvrige områder er regnskabet aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år, da der ikke har været andre ændringer i regnskabspraksis.

Regnskabsopgørelsen

Indregning af indtægter og udgifter

Indtægter indregnes så vidt muligt i regnskabsopgørelsen i det regnskabsår, de vedrører, jf. transaktionsprincippet.

Driftsudgifter i regnskabsopgørelsen indregnes i det regnskabsår, de vedrører, jf. transaktionsprincippet, forudsat at de er kendte for kommunen på tidspunktet for regnskabsudarbejdelsen i marts.

Anlægsudgifter indregnes i regnskabsopgørelsen i det/de regnskabsår, hvori anlægsudgiften afholdes. Der afskrives første gang på et aktiv i det regnskabsår, hvori aktivet er anskaffet/endelig færdigopført og klar til anvendelse.

Kommunens drifts- og anlægsudgifter er opført ekskl. moms.

Afskrivninger

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært over de enkelte aktivers forventede levetid.

Afskrivningsperioder

Administrationsbygninger	50 år
Skoler, dag- og ældreinstitutioner	30 år
Tekniske anlæg og maskiner	10 år
Inventar	5 år
Immaterielle anlægsaktiver	3 år
IT-udstyr	3 år

Anskaffelser under 100.000 kr. udgiftsføres i anskaffelsesåret.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Omfatter grunde og bygninger, tekniske anlæg og maskiner samt inventar, IT-udstyr og biler.

Aktiver indregnes som hovedregel i balancen til kostpris og afskrives over den forventede levetid.

Ejendomsretten til de grunde og bygninger der er indregnet i balancen er dokumenteret via tingbogsattester.

Ejendomsretten til øvrige aktiver er dokumenteret via fakturaer, leasingaftaler m.v.

Der afskrives ikke på grunde samt materielle anlæg under udførelse. Først når anlægget er udført, påbegyndes afskrivning.

Infrastrukturelle anlægsaktiver (veje, broer m.v.) samt ikke-operationelle anlægsaktiver (kunst, parker m.v.) indregnes ikke i balancen.

Leasingkontrakter for materielle anlægsaktiver, hvor Randers Kommune har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten indregnes til kostprisen. Kostprisen måles som den laveste af enten dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af minimumsleasingydelse med tillæg af omkostninger.

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

Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver indregnes til kostpris og afskrives over den forventede levetid.

Finansielle anlægsaktiver

Andele af interessentskaber, som Randers Kommune har medejerskab til, samt ikke noterede aktier indgår i balancen til den indre værdi jf. senest foreliggende årsregnskab.

Langfristede tilgodehavender optages til tilgodehavendets nominelle værdi.

Udlæg vedrørende forsyningsvirksomheder reguleres med resultaterne af den samlede drifts- og anlægsvirksomhed på området, således at det optagne tilgodehavende svarer til det samlede mellemværende med forsyningsvirksomhederne.

Omsætningsaktiver – fysiske anlæg til salg

Grunde og bygninger til salg er optaget til kostpris.

Omsætningsaktiver - tilgodehavender

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

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

Tilgodehavender indregnes som kommunens samlede nominelle tilgodehavende.

Omsætningsaktiver - værdipapirer

Værdipapirer omfatter beholdninger af kortfristede værdipapirer, der uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelig risiko for værdiændringer. Værdipapirer indregnes til dagsværdi (kurs) på balancedagen eller aktuel resttilgodehavende.

Likvide beholdninger

Likvider omfatter kontante beholdninger og indskud i pengeinstitutter. Likviderne indregnes i overensstemmelse med den tilstedeværende kontante beholdning og indestående i pengeinstitutter.

Egenkapital

I egenkapitalen er udover kommunens egenkapital også indeholdt modpost til forsyningsvirksomhedernes takstfinansierede aktiver, modpost til aktiver tilhørende selvejende institutioner, som kommunen har indgået drifts-overenskomst med.

Hensatte forpligtelser

Forpligtelser indregnes i balancen, når kommunen på balancedagen har en retslig 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.

Pensionsforpligtelser, der ikke er forsikringsmæssigt afdækket vedrørende tjenestemandsansatte og ansatte på tjenestemandslignende vilkår, optages i balancen under forpligtelser. Kapitalværdien af pensionsforpligtelsen er beregnet aktuarmæssigt ud fra forudsætninger om de forventede fremtidige ydelser til tjenestemændene ud fra en pensionsalder svarende til 2 år efter tidligste pensionsudbetalingsalder, den af kommunen besluttede investeringsstrategi ved pensionssekskabet samt forventninger om den fremtidige udvikling i lønniveau, rente, inflation, dødelighed m.v.

Der skal som minimum foretages en aktuarmæssig beregning af pensionsforpligtelsen hvert 5. år. Den seneste aktuarmæssige beregning er foretaget i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2018.

Hensatte forsikringsforpligtelser til arbejdsskader er indregnet i balancen. En arbejdsskade registreres, når det er utvivlsomt, at fremtidige økonomiske fordele fragår kommunen og senest i det øjeblik Arbejdsskadestyrelsen har truffet afgørelse om erstatning. Arbejdsskader, som med overvejende sandsynlighed vil blive anerkendt af Arbejdsskadestyrelsen, kan registreres, inden der er faldet afgørelse i sagen. Arbejdsskadeforpligtelser skal som minimum genberegnes aktuarmæssigt hvert 5. år. Den seneste aktuarmæssige beregning er foretaget i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2019.

Hensatte forpligtelser afledt af retssager, erstatningskrav, miljøforurening mv. er indregnet i balancen med det bedste skøn over de omkostninger, der på balancedagen er nødvendige for at afvikle forpligtelsen.

Langfristede gældsforpligtelser

Langfristet gæld til realkreditinstitutter og andre kreditinstitutter er optaget med restgælden på balancetidspunktet.

Opsparede feriemidler i overgangsperioden opgøres som de feriemidler der er optjent fra 1. september 2019 til den 31. august 2020. Forpligtelsen betales når lønmodtageren når folkepensionsalderen eller i henhold til politisk beslutning.

Den kapitaliserede restleasingydelse vedrørende finansielt leasede anlægsaktiver indregnes i balancen som en gældsforpligtelse.

Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita m.v.

Nettogælden omfatter tilgodehavender til opkrævning fra kommuner/staten, aktiver tilhørende fonds og legater, deposita og de tilsvarende modposter hertil.

Kortfristede gældsforpligtelser

Kortfristet gæld til pengeinstitutter, staten, kirken, leverandører, andre kommuner og regioner m.v. optages med restgælden på balancetidspunktet.

REGNSKABSOPGØRELSE

	Oprindelig budget 2019 mio.kr.	Korrigeret budget 2019 mio. kr.	Regnskab 2019 mio. kr.	Regnskab 2018 mio. kr.
A. Det skattefinansierede område				
Indtægter				
1 Skatter.....	-4.313,7	-4.313,7	-4.312,9	-4.200,0
2 Tilskud og udligning.....	-1.937,9	-1.905,2	-1.941,4	-1.879,9
Indtægter i alt.....	-6.251,6	-6.218,9	-6.254,3	-6.079,9
Driftsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed)				
Økonomiudvalget.....	619,6	645,1	568,6	550,2
Børne- og familieudvalget.....	534,8	522,2	553,4	536,2
Beskæftigelsesudvalget.....	1.652,7	1.646,8	1.664,1	1.574,0
Socialudvalget.....	526,1	499,9	526,4	523,1
Miljø- og teknikudvalget.....	324,2	311,7	307,7	314,4
Sundheds, idræts og kulturudvalget.....	645,4	655,1	643,1	623,3
Omsorgsudvalget.....	870,0	871,5	881,0	844,0
Landdistriktsudvalget.....	4,7	9,0	3,3	5,4
Skole og uddannelsesudvalget.....	910,8	907,4	883,2	891,7
Udviklingsudvalget.....	15,1	21,9	18,0	18,1
3 Driftsudgifter i alt.....	6.103,4	6.090,7	6.048,9	5.880,5
Driftsresultat før finansiering.....	-148,2	-128,2	-205,4	-199,4
4 Renter mv.....	22,9	4,7	-6,0	-0,2
Resultat af ordinær driftsvirksomhed.....	-125,3	-123,5	-211,4	-199,6
Anlægsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed, jordforsyning og ældreboliger)				
Økonomiudvalget.....	30,0	5,1	0,0	-0,2
Børne- og familieudvalget.....	7,6	18,8	7,1	4,9
Beskæftigelsesudvalget.....	0,0	0,0	0,0	0,0
Socialudvalget.....	4,6	6,3	8,8	9,6
Miljø- og teknikudvalget.....	74,5	168,5	71,6	70,8
Sundheds, idræts og kulturudvalget.....	10,9	37,1	14,6	19,8
Omsorgsudvalget.....	1,0	2,2	0,6	1,8
Landdistriktsudvalget.....	7,0	26,1	13,1	7,2
Skole og uddannelsesudvalget.....	40,6	78,8	37,1	44,9
Udviklingsudvalget.....	4,3	-7,6	-13,3	6,6
5 Anlægsudgifter i alt.....	180,5	335,3	139,6	165,4
Resultat af ordinær drift og anlæg.....	55,2	211,8	-71,8	-34,2
Jordforsyning				
Salg af jord.....	-50,4	-92,0	-72,4	-69,5
Køb af jord inkl.byggemodning.....	39,6	118,5	16,9	23,9
Jordforsyning i alt.....	--10,8	26,5	-55,4	-45,5
Ældreboliger.....	-44,2	-9,7	-22,1	3,0
Ekstraordinære poster.....	0,0	0,0	0,0	0,0
Resultat af det skattefinansierede område.....	0,2	228,5	-149,3	-76,7
B. Forsyningsvirksomheder				
Drift (indtægter - udgifter).....	-5,9	-5,9	7,2	14,0
Anlæg (indtægter - udgifter).....	0,0	15,3	0,1	0,0
6 Resultat af forsyningsvirksomheder.....	-5,9	9,4	7,3	14,0
C. Resultat i alt (A+B).....	-5,7	237,9	-141,9	-62,6

FINANSIERINGSOVERSIGT OG FINANSIEL STATUS

	Regnskab 2019 mio.kr.	Regnskab 2018 mio.kr.
FINANSIERINGSOVERSIGT		
Årets resultat.....	-141,9	-62,6
10 Låneoptagelse.....	-141,0	-128,8
10 Afdrag på lån.....	106,5	102,0
9 Ændring i langfristede tilgodehavender.....	48,0	68,3
8 Ændring i kortfristede tilgodehavender/gæld.....	-100,2	91,0
Ændring i fonds/legater mv.....	-3,4	-0,4
Ændring i likvide aktiver i alt.....	-232,0	69,4
<i>Anm.: Positive tal angiver udgift, negative tal (-) angiver indtægt</i>		
	Regnskab 2019 mio.kr.	Regnskab 2018 mio.kr.
FINANSIEL STATUS		
7 Likvide aktiver.....	323,3	91,4
8 Kortfristede tilgodehavender.....	171,7	193,3
8 Kortfristet gæld.....	-781,2	-701,2
Kortfristet formue/gæld.....	-286,2	-416,5
9 Langfristede tilgodehavender.....	4.128,6	4.085,2
10 Langfristet gæld.....	-1.732,3	-1.598,1
12 Hensatte forpligtelser.....	-1.181,5	-1.297,1
6 Udlæg vedrørende forsyningsvirksomheder.....	43,9	36,6
Aktiver/passiver fonde mm.....	-27,5	-24,1
Langfristet formue/gæld.....	1.231,2	1.202,5
Finansiell status.....	945,0	786,0
<i>Anm.: Positive tal angiver nettoaktiver, negative tal (-) angiver nettogæld.....</i>		

BALANCE

	Ultimo 2018 mio.kr.	Ultimo 2019 mio.kr.
AKTIVER		
Materielle anlægsaktiver		
Grunde.....	391,6	393,8
Bygninger	1.973,4	1.876,3
Tekniske anlæg mv.....	89,1	85,1
Inventar	17,2	16,9
Anlæg under udførelse.....	396,1	443,1
I alt	2.867,4	2.815,3
Immaterielle anlægsaktiver.....	0,4	0,2
Finansielle anlægsaktiver		
9 Aktier og andelsbeviser m.v.....	3.830,3	3.841,3
9 Langfristede tilgodehavender	248,3	281,0
6 Udlæg vedr. jordforsyning og forsyningsvirksomheder	36,6	43,9
I alt	4.115,2	4.166,2
Omsætningsaktiver		
Omsætningsaktiver - fysiske anlæg til salg	297,6	287,7
8 Omsætningsaktiver - tilgodehavender	193,3	171,7
9 Omsætningsaktiver - værdipapirer	6,5	6,3
7 Likvide beholdninger	91,4	323,3
I alt	588,8	789,0
Aktiver i alt	7.571,9	7.770,7
	Ultimo 2018 mio.kr.	Ultimo 2019 mio.kr.
PASSIVER		
11 Egenkapital		
Modpost for takstfinansierede aktiver	-52,0	-48,2
Modpost for selvejende institutioners aktiver	-63,4	-61,2
Modpost for skattefinansierede aktiver	-3.050,0	-2.993,8
Balancekonto	-786,0	-945,1
I alt	-3.951,4	-4.048,3
12 Hensatte forpligtelser	-1.297,1	-1.181,5
Gældsforpligtelser		
10 Langfristede gældsforpligtelser	-1.598,1	-1.732,3
8 Nettogæld vedr. fonds, legater, deposita m.v.....	-24,1	-27,5
8 Kortfristede gældsforpligtelser	-701,2	-781,2
I alt	-2.323,4	-2.541,0
Passiver i alt	-7.571,9	-7.770,7
Kautions- og garantiforpligtelser		
Kautions- og garantiforpligtelser udgør 943,3 mio. kr.		
Eventualrettigheder og -forpligtelser		
Eventualrettigheder udgør 302,4 mio. kr. Eventualforpligtelser udgør 1.785,5 mio. kr.		

NOTER

1. Skatter

Randers Kommunes samlede skatteindtægter udgjorde 4,3 mia. kr. i 2019. I forhold til det oprindelige og korrigerede budget er der tale om mindreindtægter på knap 1 mio. kr.

De kommunale skatteindtægter kommer primært fra beskatning af indkomst efter personskatteoven. Herudover er de væsentligste kommunale indtægtskilder beskatning af ejendomme og beskatning af aktieselskaber.

De samlede skatteindtægter i 2019

Mio. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab
Indkomstskat (statsgaranti)	-3.926,3	-3.926,3	-3.926,4
Ejendomsskatter	-334,4	-334,4	-333,4
Selskabsskat	-50,8	-50,8	-50,7
Øvrige skatter	-2,2	-2,2	-2,3
Skatteindtægter i alt	-4.313,7	-4.313,7	-4.312,9

Som det fremgår af ovenstående tabel er det ejendomsskatter, der er årsagen til den mindre afvigelse.

Ejendomsskatter

De samlede indtægter fra ejendomsskatter er 1 mio. kr. mindre end det oprindelige og korrigerede budget. Årsagen hertil skal primært findes i løbende ændringer i beskatningsgrundlaget, som er en uforudsigelig størrelse.

Øvrige skatter

Øvrige skatter bl.a. omfatter forskerskat, som er en særlig skatteordning, der indebærer, at udenlandske forskere og nøglemedarbejdere har mulighed for i en periode at opnå særligt gunstige skattemæssige vilkår ved arbejde i Danmark. Randers Kommune modtog i 2019 1 mio. kr. vedrørende forskerskat. Herudover omfatter posten kommunens andel af skat af dødsboer på 1,3 mio. kr.

2. Tilskud, udligning og refusion af købsmoms

Tilskud og udligning for 2019 er sammensat således:

Mio. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab
Udligning og generelle tilskud	-1.718,4	-1.595,4	-1.629,8
Udligning og generelle tilskud vedrørende udlændinge	24,1	24,1	24,1
Kommunale bidrag til regionerne	13,3	10,8	10,8
Beskæftigelsestilskud inkl. efterregulering for 2018	-222,2	-218,0	-217,7
Tilskud til styrkelse af kommunernes likviditet	0	-90,3	-90,3
Øvrige særlige tilskud	-34,7	-36,4	-36,6
Tilskud og udligning i alt	-1.937,9	-1.905,2	-1.939,5
Refusion af købsmoms	0	0	-1,9
Tilskud og udligning, momsrefusion mv.	-1.937,9	-1.905,2	-1.941,4

Tilskud og udligning har givet en samlet indtægt på 1.941,4 mio. kr. i 2019. Dette svarer stort set til det oprindelige budget. Beløbet er imidlertid 36,2 mio. kr. højere end det korrigerede budget. Det skyldes, at byrådet i forbindelse med behandlingen af regnskab 2018 besluttede at reservere et overskud på indkomstoverførsler mm. på 40,9 mio. kr. til en forventet efterregulering i 2019. Regeringsaftalen fra juni 2019 indeholdt imidlertid ikke en efterregulering af bloktilskuddet på det samlede beløb, men udelukkende en efterregulering af aktivitetsbestemt medfinansiering på 7,1 mio. kr. Der resterer herefter 33,8 mio. kr. af denne pulje. Dertil kommer refusion af købsmoms på 1,9 mio. kr.

3. Skattefinansierede driftsudgifter

Nedenstående tabel viser de skattefinansierede driftsudgifter opdelt i serviceudgifter, indkomstoverførsler, aktivitetsbestemt medfinansiering, udgifter til forsikrede ledige (beskæftigelsestilskud) og indtægter fra den centrale refusionsordning.

Mio. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab 2019
Serviceudgifter	4.108,1	4.100,8	4.049,9
Indkomstoverførsler	1.451,5	1.462,7	1.469,1
Aktivitetsbestemt medfinansiering	365,5	365,5	361,5
Forsikrede ledige	192,3	175,7	189,6
Indtægter fra den centrale refusionsordning	-14,0	-14,0	-21,2
Driftsudgifter i alt	6.103,4	6.090,7	6.048,9

Serviceudgifterne

	Mio. kr.
Serviceudgifter	
Vedtaget budget 2019	4.108,1
Tillægsbevillinger, service	
Overførsler 2018-19	29,6
Annullering bufferpulje	-40,6
Maskininvesteringer, Driftsafdelingen	4,8
LC programmet	5,5
Ensomhedsmidler, jf. regeringsaftalen	1,8
Demografi	-11,9
Øvrige	3,4
Tillægsbevillinger i alt	-7,3
Korrigeret budget	4.100,8
Regnskab 2019	4.049,9
Mindreforbrug ift korrigeret budget	-50,9

På baggrund af ovenstående bevillinger udgør korrigeret budget 4.100,8 mio. kr. Regnskabet viser et forbrug på 4.049,9 mio. kr. og dermed et mindreforbrug på 50,9 mio. kr.

KL udmeldte i sommeren 2019 en niveauekorrigeret ramme for Randers Kommunes serviceudgifter i relation til samlingslovgivningen. Randers Kommunes serviceudgifter i regnskab 2019 ligger 57,5 mio. kr. under denne ramme.

I Randers Kommunes økonomistyring er indkomstoverførslerne inddelt i 4 kategorier. Der er redegjort for regnskabet for disse 4 kategorier i nedenstående tabeller.

Indkomstoverførsler

Mio. kr.	Tillægsbevillinger
Indkomstoverførsler	
Vedttaget budget 2019	1.451,5
Tillægsbevillinger, indkomstoverførsler	
Overførsel 2018-19	1,5
Øvrige (førtidspension og fleksjob)	9,6
Tillægsbevillinger i alt	11,1
Korrigeret budget	1.462,7
Regnskab	1.469,1
Merforbrug ift korrigeret budget	6,4

Det fremgår af tabellen, at der er merudgifter til indkomstoverførslerne på netto 6,4 mio. kr. Indkomstoverførslerne er omfattet af en efterreguleringsordning. Det endelige resultat kan derfor først opgøres, når regnskabsresultatet på landsplan er kendt, og der er indgået økonomiaftale mellem regeringen og KL for budget 2021 medio 2020.

Aktivitetsbestemt medfinansiering

Mio. kr.	Tillægsbevillinger
Aktivitetsbestemt medfinansiering	
Vedttaget budget 2019	365,5
Tillægsbevillinger i alt	0,0
Korrigeret budget	365,5
Regnskab 2019	361,5
Mindreudgift ift korrigeret budget	-4,0

Regnskabet viser et mindreforbrug på 4,0 mio. kr. Dette område er ligeledes omfattet af en efterreguleringsordning, og det endelige resultat kan derfor først opgøres, når de endelige regnskabstal på landsplan er kendt medio 2020. Et eventuelt overskud bør ses i sammenhæng med et merforbrug på vederlagsfri fysioterapi.

Forsikrede ledige

Mio. kr.	Tillægsbevillinger
Forsikrede ledige	
Vedtaget budget 2019	192,3
Tillægsbevillinger, forsikrede ledige	
Midtvejsregulering	-4,2
Mindreudgifter ud over budgetforudsætningerne	-12,4
Tillægsbevillinger i alt	-16,5
Korrigeret budget	175,7
Regnskab 2019	189,6
Merudgifter ift korrigeret budget	13,9

Regnskabet viser udgifter til forsikrede ledige på 189,6 mio. kr., hvilket er 13,9 mio. kr. mere end det korrigerede budget. Der forventes en positiv efterregulering af udgifterne på dette område, som kan være med til at finansiere merudgifterne. Den endelige regulering af beskæftigelsestilskuddet bliver først offentligtgjort medio 2020.

Indtægter fra den centrale refusionsordning

Mio. kr.	Tillægsbevillinger
Indtægter fra den centrale refusionsordning	
Vedtaget budget 2019	-14,0
Tillægsbevillinger, refusionsordning	
Overførsel 2018-19	0
Tillægsbevillinger i alt	0
Korrigeret budget	-14,0
Regnskab 2019	-21,2
Merindtægt ift korrigeret budget	-7,2

Regnskabet viser indtægter fra den centrale refusionsordning på 21,2 mio. kr., hvilket er 7,2 mio. kr. mere end det korrigerede budget. Indtægten skal ses i sammenhæng med udgiftsudvikling på området for voksne med særlige behov. I henhold til de nye økonomistyringsregler på området er indtægter gjort til en integreret del af socialområdets økonomi, og merindtægten medvirker dermed til at nedbringe udgifterne på dette område.

4. Renter

Det korrigerede budget for 2019 viser en nettorenteudgift på 4,7 mio. kr.

Regnskabsresultatet viser en nettorenteindtægt på 6 mio. kr. altså en merindtægt på 10,7 mio. kr. i.f.t. korrigeret budget.

Mio. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab
Renter af likvide aktiver	-2,0	-2,0	-8,6
Renter af kortfristede tilgodehavender	-0,7	-0,7	-0,7
Renter af langfristede tilgodehavender	-0,4	-0,4	-0,6
Renter vedrørende forsyningsvirksomheder	0	0	-0,5
Renter af kortfristet gæld	0	0	-1,3
Renter af langfristet gæld	21,7	21,7	18,3
Renter vedrørende jordforsyning	0,2	0,2	0
Renter på ældreboliger	4,1	4,1	5,6
Kurstab/kursgevinster	0	-18,2	-17,7
Garantiprovision	0	0	-0,5
I alt	22,9	4,7	-6,0

Det er især forrentningen af den likvide beholdning, som har været højere end forventet. Det er afkastet på formueporteføljen, som har bidraget hertil. Særligt udviklingen på det globale aktiemarked har medvirket til dette resultat. Renterne vedrørende den skattefinansierede gæld viser mindreudgifter, mens renterne på ældreboliglån viser marginale merudgifter, hvilket kan henføres til den lave markedsrenten på den variable del af porteføljen.

Randers Kommune anvender renteswaps til at mindske renterisikoen på kommunens låneportefølje. Samtlige lån i porteføljen er optaget til variabel rente. Ultimo 2019 er 74 % af porteføljen omlagt til fast rente via renteswaps med henblik på at opnå budgetsikkerhed. Swapaftalerne fremgår af nedenstående tabel.

Aftalepart	Lån Nr.	Rente Pct.	Udløbsdato	Valuta	"Kontraktens hovedstol" Mio. kr.	"Kontraktens restgæld" Mio. kr.	Markeds-værdi Mio. kr.
Nordea	201036652	3,58	01-01-2036	DKK	105,7	77,8	-23,6
Nordea	201036078	3,84	11-10-2029	DKK	33,7	19,7	-4,1
Nordea	201036078	4,33	11-10-2029	DKK	444,8	210,2	-49,3
Nordea	201441912	4,00	04-01-2038	DKK	52,1	42,1	-15,6
Nordea	201239433	4,02	15-10-2037	DKK	24,5	19,6	-7,2
Nordea	201036078	0,32	11-10-2029	DKK	158,7	122,3	-2,4
Nordea	201442538	0,88	22-08-2039	DKK	68,2	56,6	-3,3
Nordea	201747263	0,93	27-03-2042	DKK	36,6	33,0	-2,1
Nordea	201848816	0,94	20-04-2043	DKK	31,2	29,3	-2,0
Kommune-kredit	201645625	1,07	25-03-2041	DKK	52,4	45,3	-3,0

5. Anlæg

Nedenstående tabel viser anlægsudgifterne fordelt på skattefinansieret anlæg, jordforsyning, ældreboliger samt brugerfinansieret område.

Beløb i mio. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab
Skattefinansieret anlæg, udgifter	193,4	407,7	169,6
Skattefinansieret anlæg, indtægter	-12,9	-72,4	-30,0
Skattefinansieret anlæg, netto	180,5	335,3	139,6
Jordforsyning, byggemodning mm.	39,6	118,5	16,9
Jordforsyning, salg af grunde	-50,4	-92,0	-72,3
Jordforsyning, netto	-10,8	26,5	-55,4

På det skattefinansierede anlægsområde er der gennemført anlægsprojekter for 139,6 mio. kr. netto. Dette er væsentligt mindre end det korrigerede budget på 335,3 mio. kr. Afvigelsen skyldes periodeforskydninger mellem årene, og afvigelsen vil således blive overført til budget 2020.

Anlægsprojekterne vedrører energi- og klimatilpasninger i kommunale bygninger, afslutning af 2 daginstitutioner i hhv. Huset Nyvang og Spentrup. Dertil kommer en række by- og områdefornyelsesprojekter, herunder Byen til vandet samt udbygning og forbedringer af kommunens skoler og idrætsfaciliteter.

På jordforsyningsområdet viser regnskabet en nettoindtægt på 55,4 mio. kr. mod en nettoudgift i det korrigerede budget på 26,5 mio. kr. Grundsaget har været særligt højt i 2019. Restbudgettet overføres til budget 2020.

6. Brugerfinansierede område/forsyningsvirksomhed

Det brugerfinansierede område omfatter alene affaldshåndtering.

Virksomheden forudsættes at hvile i sig selv, og det enkelte års overskud eller underskud opsamles på særlige udlægskonti i den finansielle status. Der er altså "vandtætte skotter" til den skattefinansierede økonomi.

Det finansielle mellemværende udgør ultimo 2019:

	Status i mio. kr.
Renovation/affaldshåndtering	43,9

+ = Randers Kommunes tilgodehavende

Affaldsområdets gæld til kommunen er steget med 7,3 mio. kr. i 2019. Beløbet indarbejdes i en ny afdragsplan, som forelægges MTU medio 2020 sammen med taksterne for 2021.

7. Likviditet

De likvide beholdninger og omsætningsværdipapirer udgør tilsammen 323,3 mio. kr. pr. ultimo 2019.

Mio. kr.	
Kontante beholdninger	26,3
Omsættelige obligationer m.m.	297,0
Likvide beholdninger i alt	323,3

-= gæld

Der henvises i øvrigt til finansieringsoversigten samt bemærkningerne i note 8.

8. Kortfristede tilgodehavender og kortfristet gæld

Som det fremgår af finansieringsoversigten, er de likvide aktiver ultimo 2019 forøget med 232 mio. kr.

Endvidere fremgår det af finansieringsoversigten, at ændringen i kortfristede tilgodehavender og kortfristet gæld isoleret set har forøget likviditeten med 103,5 mio. kr. Dette er en sum af mange poster, men de væsentligste poster vedrører gennemførelse af REPO-forretning ultimo 2019 der har forøget kassebeholdningen med 99 mio. kr. mens omvendt indskud i Landsbyggefondens vedrørende Thors Bakke og Markedspladsen på tilsammen 29,5 mio. kr. og forøgelse af tilgodehavender vedrørende ejendomsskatter som følge af indefrysningsordningen på 15,3 mio. kr. har reduceret kassebeholdningen.

Nedenstående tabel viser samlet en ændring på 105 mio. kr. Likviditeten er imidlertid påvirket med 103,6 mio. kr. De resterende 1,4 mio. kr. er bogført direkte på status.

Balancen og nedenstående tabel viser store ændringer i andre tilgodehavender, mellemregning mellem årene, anden kortfristet gæld og mellemregningskonto. Det kan primært henføres til mellemregning mellem årene herunder forskydninger vedrørende mellemværende med leverandører.

Mio. kr.	Ultimo 2019	Primo 2019	Forskydning
Kortfristede tilgodehavender			
Refusionstilgodehavender	43,5	35,2	8,3
Tilgodehavender i betalingskontrol	116,5	135,6	-19,1
Andre tilgodehavender	8,3	20,5	-12,2
Mellemregning med foregående og følgende regnskabsår	0,4	-1,0	1,4
Selvejende institutioner	3,0	3,0	0
Kortfristede tilgodehavender i alt	171,7	193,3	-21,6
Kortfristet gæld			
Nettoforskydning vedr. aktiver/passiver tilhørende fonds, legater mv	-27,5	-24,1	-3,4
Kassekreditter og byggelån	-199,3	-100,6	-98,7
Anden gæld til staten	-29,3	-30,5	1,2
Anden kortfristet gæld	-222,0	-357,1	135,1
Mellemregningskonto	-327,6	-210,0	-117,6
Selvejende institutioner	-3,0	-3,0	0
Kortfristet gæld i alt	-808,7	-725,3	-83,4
I alt kortfristede tilgodehavender og kortfristet gæld	-637,0	-532,0	105,0

--gæld

Randers Kommune har indgået REPO- aftale med Nordea på i alt 199,3 mio. kr. REPO-aftalen vedrører perioden 19/12 2019 til 3/1 2020. REPO-renten i denne periode var 0%.

9. Langfristede tilgodehavender

Mio. kr.	Ultimo 2019	Primo 2019	Forskydning
Langfristede tilgodehavender			
Værdipapirer			
Pantebreve	6,3	6,5	-0,2
Værdipapirer i alt	6,3	6,5	-0,2
Finansielle anlægsaktiver			
Aktier og andelsbeviser	3.841,3	3.830,3	11,0
Tilgodehavender hos grundejere	3,1	3,1	0
Udlån til beboerindskud*	31,0	33,7	-2,7
Indskud i Landsbyggefonden**			
Andre langfristede udlån*	141,2	123,5	17,7
Deponerede beløb for lån mv.	105,7	88,0	17,7
Finansielle anlægsaktiver i alt	4.122,3	4.078,6	43,7
Langfristede tilgodehavender i alt	4.128,6	4.085,1	43,5

* Der er foretaget nedskrivning af forventet tab vedrørende udlån til beboerindskud, og andre langfristede udlån herunder lån til betaling af ejendomsskatter. Den nominelle værdi af udlånene udgør henholdsvis 32,6 mio.kr og 146,7 mio. kr.r.

** Indskud i Landsbyggefonden skal i henhold til Økonomi- og Indenrigsministeriets regelsæt ikke indregnes i balancen. Indskuddet udgør ultimo 2019 250,1 mio. kr.

Det fremgår af finansieringsoversigten, at langfristede tilgodehavender har reduceret likviditeten med 48 mio. kr. Dette er inklusive indskud i Landsbyggefonden på 29,5 mio. kr., som ikke registreres på balancen. Herudover er der foretaget deponering i forbindelse med salg af andel i HMN Naturgas på 17,7 mio. kr., og der er sket en stigning i tilgodehavender vedrørende lån til betaling af ejendomsskatter som følge af indefrysningsordningen på 15,3 mio.kr.

Ovenstående tabel viser alene en forskydning på 43,5 mio. kr. Når likviditeten er forringet med 48 mio. kr. skyldes det at flere ændringer i langfristede tilgodehavender bogføres direkte på status og derfor ikke påvirker kommunens likviditet. Dette vedrører primært værdien af aktier og andelsbeviser, som fremgår af nedenstående tabel.

Mio. kr.	Ejerandel	Indre værdi	Kommunens andel
Kommunernes Pensionsforsikring	2,6%	3.571,0	93,7
Randers Investeringsselskab	31,6%	2,5	0,8
Naturgas Midt-Nord I/S	2,3%	788,6	18,5
Vandmiljø Randers A/S	100,0%	3.562,5	3.562,5
Randers Havn	100,0%	164,6	164,6
Andelsboligforeningen Klostergården	5,7%	14,0	0,8
Beredskab & Sikkerhed	39,0%	1,0	0,4
I alt			3.841,3

10. Langfristet gæld

Den samlede langfristede gæld udgjorde ultimo 2019 1.732,3 mio. kr., hvilket giver en samlet forøgelse af den langfristede gæld i 2019 på 134,2 mio. kr. Nedenstående tabel viser fordelingen af den samlede gæld.

Mio. kr.	Gæld primo 2019	Låneoptagelse	Afdrag	Statsandele/leasingreg.	Kursreg. Indeksering mv.	Gæld ultimo 2019
Skattefinansieret gæld	-915,8	-63,7	69,7		-100,7	-1.010,5
Selvejende institutioner	-4,9		0,1		0,2	-4,6
Gæld vedr. ældreboliglån	-674,4	-77,3	36,6	0,4	-0,5	-715,2
Finansielt leasede aktiver	-2,9			0,9		-2,0
Langfristet gæld i alt	-1.598,1	-141,0	106,5	1,3	-100,9	-1.732,3

Skattefinansieret gæld

Randers Kommune har hjemtaget lån på 63,7 mio. kr. i 2019. Låneoptagelsen vedrører lånerammen for 2018. Lånerammen for 2019 er opgjort på baggrund af anlægsinvesteringer i 2019 samt lånedispensationer til 41,5 mio. kr. Lånet vil blive optaget i marts 2020.

Den skattefinansierede gæld udgør 1.010,5 mio. kr. ultimo 2019. Der har således været tale om en nettogældsforøgelse, i det gælden er øget fra 915,8 mio. kr. til 1.010,5 mio. kr. Dette skyldes primært, at der ultimo 2019 er optaget en ny gældspost vedrørende skyldige feriepenge i forbindelse med indførelse af ny ferielov. Skyldige feriepenge er ultimo 2019 opgjort til 100,7 mio. kr. Ser man bort fra denne post er der netto afdraget 6,1 mio. kr. på den skattefinansierede gæld. Dette er i overensstemmelse med målsætningerne i den økonomiske politik.

Randers Kommune har ingen gæld i udenlandsk valuta ultimo 2019.

Selvejende institutioner

Der er foretaget regulering vedr. lån til selvejende institutioner, således at gælden udgør 4,6 mio. kr. ultimo 2019.

Ældreboliglån

I 2019 er der samlet optaget 5 lån vedr. ældre- og handicapboliger på i alt 77,3 mio. kr. Lånene vedrører byggerier på socialområdet, jf. handicapbolighandleplanen. En specifikation fremgår af nedenstående tabel:

	Mio. kr.
Ladegården	13,3
Marienburgvej	10,8
Holbergstien	20,5
Harridslev	12,7
Vester Tværvej	19,9
I alt	77,3

Der er ikke benyttet byggekredit i forbindelse med disse byggerier, så låneprovenuet er tilgået kommunekassen til dækning af de afholdte anlægsudgifter.

Ydelsen på ældre- og handicapboliglån betales af beboerne via huslejen og er således, bortset fra en mindre kommunal andel, udgiftsneutrale for kommunen. Den kommunale andel af renter og afdrag udgjorde 0,4 mio. kr. i 2019.

Finansielt leasede aktiver

Gælden vedrører finansielt leasede aktiver er reduceret med 0,9 mio. kr., og den udgør ultimo 2019 2 mio. kr. De leasede aktiver vedrører fortrinsvis hjemmeplejebiler

11. Egenkapitalen

Der er nedenfor redegjort for, hvordan kommunens samlede regnskabsmæssige egenkapital fremkommer ultimo 2019.

Udvikling i egenkapital	Mio. kr.
Egenkapital 31.12.2018	-3.951,4
Primosaldokorrekktioner*	-220,5
Egenkapital 01.01.2019	-4.171,9
+ udvikling i modposter til takstfinansierede aktiver	3,8
+ udvikling i modposter til selvejende institutioners aktiver	2,2
+ udvikling i modposter til skattefinansierede aktiver	56,1
+ indskud i Landsbyggefonden, tilbageført	250,1
+ udvikling på balancekontoen	
Resultat ifølge regnskabsopgørelsen	-141,9
Direkte posteringer på hovedkonto 9:	
Regulering vedr. forsyningsvirksomhedens finansielle resultat	-7,3
Regulering af aktier og indskud i selskaber mv (indre værdi)	-25,5
Afskrivning af restancer	4,2
Regulering vedr. hensættelser til tjenestemænd, arbejdsskader mv	-115,6
Regulering vedr. øvrige aktiver og passiver herunder gæld	97,5
Årets bevægelser på balancekontoen i alt	-188,6
Egenkapital 31.12.2019	-4.048,3

* Primosaldokorrekktioner vedrører indskud i Landsbyggefonden

12. Hensatte forpligtelser

Randers Kommune har udarbejdet en opgørelse over tjenestemandsforspligtelsen ved udgangen af 2019.

Der er taget udgangspunkt i tjenestemandsforspligtelsen, herunder aktuarberegningen udarbejdet af Maes Consulting og Sampension i regnskab 2018. Hertil er tillagt 20,3% af den pensionsgivende løn vedrørende de aktive tjenestegørende tjenestemænd og fratrukket betaling af forsikringspræmie som nedsætter pensionsforpligtelserne, det vil sige det udbetalte beløb til tjenestemandspensionister, jf. tidligere udmelding fra Indenrigsministeriet. Der er ikke foretaget yderligere justeringer i 2019 i forhold til opgørelsen i 2018.

Herudover indgår ændringerne i tjenestemandsforspligtelsen (det vil sige tilgang og afgang) som er sket i 2019 vedrørende lærere i den lukkede gruppe med skalatrinsindplacering og tjenestemænd hvor kommunen har pensionsforpligtelsen indtil tjenestemanden er fyldt 63,5 år.

I 2019 er der yderligere foretaget hensættelse til tjenestemænd som har ret til et engangsbeløb efter optjening af 37 års pensionsalder.

For de tjenestemænd, der i forbindelse med udskillelsen af Randers Kommunale Værker nu er tilknyttet Verdo, har Randers Kommune fortsat pensionsforpligtelserne. Som følge heraf har Verdo afgivet en sikkerhedsstillelse over for Randers Kommune for disse forpligtelser, som er opgjort til 75 mio. kr.

Den samlede kapitalværdi af pensionsforpligtelsen er opgjort til i alt 1.081,1 mio. kr. på det skattefinansierede område. I forhold til 2018 er der tale om et netto fald på 8,8 mio. kr.

Herudover er den samlede kapitalværdi af pensionsforpligtelsen på det brugerfinansierede område opgjort til 2,3 mio. kr.

Jf. Randers Kommunes forsikringspolitik har kommunen i overvejende grad baseret sig på selvforsikring herunder også vedrørende arbejdsskader. De enkelte områder er ikke belastet med præmiebetalinger.

Der er i stedet sket reduktion af områdernes budgetter.

Nedenfor er der redegjort for de enkelte forsikringsordningers over/underskud i forhold til "hvile i sig selv", det fastlagte budget og den opgjorte forpligtelse.

Kommunens selvforsikringsordninger	Budget 2019	Forbrug	Over/underskud
Arbejdsskader	22,5	11,7	10,8
Tingskader	9,8	11,8	-2,0

For arbejdsskader er der i 2019 foretaget en aktuarmæssig beregnet forpligtelse ultimo 2019, der viser en forpligtelse på 82,5 mio. kr. Dette er et fald på ca. 110 mio. kr. i forhold til tidligere aktuarberegning og skyldes blandt andet en mere nuanceret beregningsmetode i forhold til tidligere.

Hensatte forpligtelser omfatter også hensættelser vedrørende retssager anlagt mod kommunen (5,3 mio. kr.), og deponi vedrørende affald (10,2 mio. kr.).

Samlede forpligtelser

Mio. kr.	Ultimo 2019	Primo 2019	Forskydning
Tjenestemandsforsikringer, skattefinansieret område	-1.080,0	-1090,0	10,0
Tjenestemandsforsikringer. Brugerfinansieret område	-2,3	-2,3	0
Engangsbeløb til tjenestemænd	-1,2	0	-1,2
Forpligtelser vedr. arbejdsskader	-82,5	-192,1	109,6
Forpligtelser vedr. retssager	-5,3	-1,2	-4,1
Forpligtelser vedr. deponi på affaldsområdet	-10,2	-11,5	1,3
I alt	-1.181,5	-1.297,1	115,6