

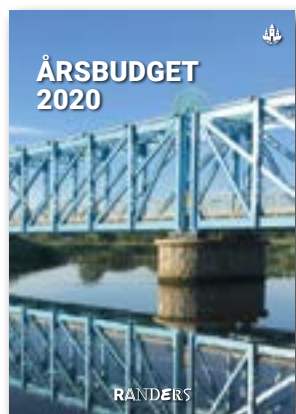


ÅRSBERETNING

2020



RANDERS



INDHOLDSFORTEGNELSE

| | |
|--|----|
| Forord | 3 |
| Økonomaftalen for 2020 | 5 |
| Årets resultat | 7 |
| De store poster i regnskab 2020 - en uddybning | 9 |
| Regnskabsprincipper | 15 |
| Regnskabsopgørelse | 18 |
| Finansieringsoversigt og finansiel status | 19 |
| Balance | 20 |
| Noter | 21 |

Udgiver

Randers Kommune, 2021

Tilrettelæggelse

Økonomi

Layout

Kommunikation, Randers Kommune

FORORD

2020 har været et meget usædvanligt år. Ikke kun for Randers Kommune, men for Danmark og for hele verden. Det har i været coronaens år. Vi har lært at holde afstand til hinanden, spritte af, gå med mundbind og mødes i virtuelle møderum.

Coronapandemien og nedlukningen af store dele af det danske samfund både i foråret og i vinteren 2020 bragte os i en situation med stor usikkerhed omkring de sundhedsmæssige og økonomiske konsekvenser af spredningen af coronavirus i Danmark. Det blev samtidig startskuddet til en usædvanlig stor omstillingsproces i vores samfund og særligt på vores kommunale serviceområder.

Hele vores organisation skulle til at tænke og arbejde på nye måder. Skoleelever er blevet undervist hjemmefra, på social- og omsorgsområdet er borgerne blevet hjulpet under stramme restriktioner og krav om værnemidler, på børneområdet har man brugt mere tid på at være udendørs end normalt, og online medier er blevet en naturlig del af manges arbejdsdag.

Restriktionerne har naturligvis betydet, at vi ikke på alle områder har kunnet levere den service vi plejer. Efter omstændighederne synes jeg dog, at der på alle serviceområder er fundet løsninger, så den nye hverdag kunne fungere samtidigt med, at vi passer på hinanden.

På rigtig mange områder i vores samfund, har corona haft store økonomiske konsekvenser. Det gælder også for landets kommuner. Der blev på den baggrund i marts 2020 indgået aftale mellem regeringen og KL om tiltag vedr. kommunernes økonomi i lyset af COVID 19. Aftalen indeholdt bl.a. kompensation for merudgifter både til service og til beskæftigelsesindsatsen. Dette tiltag blev her i Randers Kommune suppleret med yderligere en aftale, da et enigt byråd traf beslutning om en lokal hjælpepakke "Sammen om vores by og vores lokalsamfund". Med aftalen blev der iværksat en række tiltag med henblik på at holde hånden under det lokale erhvervsliv i en svær tid. Det blev herunder blandt andet besluttet at fremrykke en række anlægsinvesteringer samt udskyde opkrævningen af 2. rate af dækningsafgiften på forretningsejendomme til 2021.

Set i lyset af coronapandemien er kommunens samlede regnskab for 2020 tilfredsstillende. Situationen har særligt inden for serviceområderne givet anledning til økonomisk tilbageholdenhed. På trods af de ekstraordinære udgifter som corona har betydet for kommunen, så viser det samlede regnskab et overskud på både den ordinære drift og anlæg.

Regnskabsresultatet viser dog store forskelle på tværs af serviceområderne. På de fleste områder er der tale om mindreudgifter. Det gælder for skoleområdet, omsorgsområdet samt kultur og fritidsområdet. Andre områder viser merudgifter, som for en stor dels vedkommende kan henføres til coronasituationen. Det gælder for børneområdet, socialområdet samt Ejendomsservice. Byrådet skal i forbindelse med behandlingen af regnskabet tage stilling til, hvordan fagområderne skal kompenseres for merudgifterne til corona.

Udviklingen i ledighed har ligeledes været et stort fokuspunkt i 2020. Beskæftigelsesindsatsen har været suspenderet i dele af 2020, og det vides endnu ikke, hvor længe arbejdsmarkedet er om at restituere endeligt oven på coronasituationen. Dette bliver et væsentligt fokusområde i den kommende tid.

I 2020 er der gennemført anlægsinvesteringer for 183,7 mio. kr. på det skattefinansierede område. Det drejer sig om bl.a. sammenlægning af daginstitutioner i Langå samt energi- og klimatilpasninger i kommunale bygninger. Dertil kommer en række skoleprojekter og forbedringer af kommunens idrætsfaciliteter samt byudviklingsprojekter - herunder udgifter knyttet til Ny Havnevej samt Flodbyen Randers.

Regnskabsresultatet viser, at der er gennemført anlægsinvesteringer for ca. 20 mio. kr. mere end oprindeligt planlagt. Regnskabsresultatet afspejler således ikke, at der i væsentlig grad er fremrykket anlægsprojekter. Det skyldes primært, at fremrykningen af de kommunale projekter ikke har måttet føre til en overophedning af det lokale byg-

ØKONOMIAFTALEN FOR 2020 SAMT AFTALE OM TILTAG VEDRØRENDE KOMMUNERNES ØKONOMI I LYSET AF COVID-19

ge- og anlægsmarked, ligesom der har været periodeforskydninger på en række øvrige projekter. De budgetterede anlægsprojekter videreføres i 2021.

På tidspunktet for udarbejdelsen af regnskabet for 2020, er vores kommunale servicetilbud fortsat i høj grad præget af restriktioner som følge af corona. Der er samtidigt usikkerhed i forhold til, hvorledes kommunerne i 2021 vil blive kompenseret af staten for de merudgifter det indebærer. Selvom regnskabsresultatet er tilfredsstillende, er der derfor fortsat brug for at fastholde fokus på en løbende stram økonomistyring i det kommende år. Herigennem skal det sikres, at kommunens økonomi kan styres sikkert ud af coronakrisen.

På de næste sider kan du læse mere om Regnskab 2020 og dermed også få et dybere indblik i vores afsæt for 2021 og de kommende år.

Rigtig god læselyst.

Torben Hansen
Borgmester

De økonomiske forudsætninger for kommunernes budgetlægning for 2020 blev aftalt mellem regeringen og KL i september 2019 og fremgår af økonomiaftalen. Forhandlingerne blev afsluttet med 3 måneders forsinkelse i forhold til tidligere år som følge af folketingsvalget i juni 2019 og den efterfølgende regeringsdannelse. I marts 2020 blev Danmark for alvor ramt af coronapandemien, og der blev indført massive nedlukninger af det danske samfund i de følgende måneder. Dette fik store samfundsøkonomiske konsekvenser, som også havde indvirkning på den kommunale økonomi. Derfor blev der i marts 2020 indgået en aftale mellem regeringen og KL om tiltag vedr. kommunernes økonomi i lyset af COVID-19. De to økonomiaftaler skal ses i sammenhæng. Hovedelementerne i aftalernes forudsætninger gennemgås nedenfor.

Videreførelse af det ekstraordinære finansieringstilskud

Der havde op til forhandlingerne om økonomiaftalen været stor usikkerhed om videreførelsen af det ekstraordinære finansieringstilskud. Resultatet endte med en uændret videreførelse af tilskuddet på 3,5 mia. kr., hvoraf de 2 mia. kr. blev fordelt på baggrund af kommunernes grundlæggende økonomiske vilkår. Randers Kommune opfyldte begge kriterier for tilskud og modtog derfor et samlet tilskud på 90,6 mio. kr. Tilskuddet er først med den nye udligningsreform for 2021 og frem gjort permanent.

Afskaffelse af MEP-programmet

MEP-programmet, som har eksisteret siden 2018, blev med økonomiaftalen afskaffet. 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. Det betød, at kommunernes bloktilskud ikke længere blev reduceret med 0,5 mia. kr. årligt.

Regeringen og KL var imidlertid enige om fortsat at have fokus på omstilling i den kommunale sektor, der kan frigive midler til mere velfærd via bedre ressourceanvendelse indenfor mere effektive indkøb, administrative arbejds gange og nye organisationsformer.

I Randers Kommune har byrådet tidligere besluttet at erstatte de forudsatte besparelser som følge af MEP-programmet med et generelt effektiviseringskrav på ½ pct. af serviceudgifterne pr. år. Effektiviseringskravet blev koblet til de samme initiativer, som også fremgik af MEP-programmet. Dette effektiviseringskrav blev fastholdt i budgettet for 2020.

Serviceramme og sanktionslovgivning

Der blev i økonomiaftalen aftalt et betydeligt løft af servicerammen på 1,7 mia. kr. til det demografiske udgiftspres i kommunerne. Randers Kommune har allerede indbygget demografireguleringer på udgiftssiden på børneområdet, skoleområdet, ældreområdet samt socialområdet. Det økonomiske løft svarede til de indarbejdede merudgifter på udgiftssiden.

Af hensyn til de offentlige finanser og efterlevelse af budgetloven blev det igen for 2020 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. COVID-aftalen fra marts 2020 sikrer, at udgifter til corona er undtaget fra udgiftslofterne. Randers Kommune har endvidere modtaget en kompensation for disse merudgifter på knap 23 mio. kr. I forbindelse med regnskabsafslutningen besluttes det politisk, hvordan denne kompensation skal fordeles.

ÅRETS RESULTAT

Nedenfor beskrives Randers Kommunes regnskabsresultatet for 2020 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 kommune.

Randers Kommunes regnskab viser mindreforbrug i forhold til servicerammen på 55 mio. kr. inkl. merudgifter som følge af corona. Det samme billede med betydelige mindreudgifter (inkl. corona-relaterede udgifter) gør sig gældende på landsplan. Det vides således allerede nu, at regnskabstallene på landsplan vil vise et samlet resultat der overholder den aftalte serviceramme - til trods for de mange afledte merudgifter som følge af corona. Der vil derfor ikke blive gennemført en statslig sanktion på baggrund af regnskabsresultatet for 2020.

Anlæg

I økonomaftalen for 2020 udgjorde anlægsniveauet for kommunerne under ét 19,1 mia. kr. Der var tale om et løft på 1,3 mia. kr. i forhold til 2019. 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.

Med aftalen af 26. marts 2020 mellem regeringen og KL om tiltag vedr. kommunernes økonomi i lyset af COVID 19 blev kommunerne imidlertid sat fri af det aftalte anlægsniveau. Dermed fik kommunerne mulighed for at fremrykke investeringer, som alligevel skulle have været udført i de kommende år, med henblik på at understøtte beskæftigelsen i en vanskelig tid. Byrådet besluttede i forbindelse med den lokale aftale "Sammen om vores by og vores lokalsamfund" at fremskynde anlægsprojekter for op mod 65 mio. kr. Finansieringen bestod dels af allerede afsatte midler i 2020, overførsler af uforbrugte midler fra 2019 samt fremrykning af midler fra budgetårene 2021 og frem.

Randers Kommunes anlægsinvesteringer på det skattefinansierede område udgjorde 183,7 mio. kr. i 2020. Dette er ca. 20 mio. kr. over oprindeligt budget ekskl. anlægsbufferen på 40 mio. kr.

| Resultat af ordinær drift og anlæg i mio. kr. | Vedtaget budget | Korrigeret budget ekskl. overførsler | Regnskab 2020 | Årets resultat | Overførsler fra 2019 | Årets resultat inkl. overførsler |
|---|-----------------|--------------------------------------|-----------------|----------------|----------------------|----------------------------------|
| Skatter | -4.476,5 | -4.470,0 | -4.468,2 | 1,9 | 0,0 | 0,0 |
| Tilskud og udligning | -1.976,4 | -2.141,8 | -2.170,8 | -28,9 | 0,0 | 0,0 |
| Skatter og tilskud i alt | -6.452,9 | -6.611,9 | -6.639,0 | -27,1 | 0,0 | 0,0 |
| Serviceudgifter | 4.237,7 | 4.212,2 | 4.171,6 | -40,6 | -91,0 | -131,7 |
| Øvrig drift - Indkomstoverførsler mm. | 2.060,6 | 2.191,0 | 2.171,2 | -19,7 | -1,9 | -21,6 |
| Renter | 14,8 | 14,8 | 9,7 | -5,1 | 0,0 | -5,1 |
| Resultat af ordinær drift | -139,8 | -193,9 | -286,5 | -92,6 | -92,9 | -158,4 |
| Skattefinansieret anlæg | 202,9 | 225,9 | 183,7 | -42,1 | -195,8 | -238,0 |
| Resultat af ordinær drift og anlæg | 63,1 | 32,0 | -102,8 | -134,7 | -288,7 | -396,4 |

Årets resultat er udtrykt som forskellen mellem korrigeret budget ekskl. overførsler og forbruget i 2020. Resultatet viser et overskud på det skattefinansierede område på 134,7 mio. kr.

Overskuddet skyldes bl.a. mindreudgifter til service på 40,6 mio. kr. og øvrig drift på 19,7 mio. kr. Renterne viser ligeledes et mindreforbrug på 5,1 mio. kr. Resultatet af den ordinære drift har været med til at finansiere anlægsudgifterne.

I lyset af coronasituationen er der samlet set tale om et meget tilfredsstillende regnskabsresultat. Der var budgetteret med et overskud af ordinær drift på 139,8 mio. kr., og det endelige regnskabsresultat viser et overskud på den ordinære drift på 286,5 mio. kr.

Skattefinansieret anlæg viser et mindreforbrug på 42,1 mio. kr. sammenlignet med korrigeret budget ekskl. overførsler. Forbruget er ca. 20 mio. kr. højere end det oprindelige budget, når der korrigeres for anlægsbufferen på 40 mio. kr.

Det samlede resultat skal ses i sammenhæng med de periodeforskydninger, der opstår både på drifts- og anlægsområdet. De er i år særligt påvirket af coronasituationen, som har betydet, at mange planlagte tiltag er blevet aflyst og udskudt til det kommende år. Der er i 2020 sket en nettoforøgelse af de midler, som kan overføres mellem årene. Der har således været et mindreforbrug på service på 40,6 mio. kr. og 42,1 mio. kr. på anlæg. De opsparende midler, som overføres fra 2020 til 2021 udgør i alt netto 374 mio. kr.

DE STORE POSTER I REGNSKAB 2020 - EN UDDYBNING

Randers Kommunes andel af servicerammen (korrigeret for ændret pl-fremskrivning og konsekvenserne af Lov- og cirkulæreprogrammet) udgør 4.226,5 mio. kr. Regnskabet indeholder serviceudgifter for 4.171,6 mio. kr. i alt inkl. coronarelaterede udgifter. Randers Kommunes serviceudgifter ligger dermed 55 mio. kr. under rammen i 2020. Når der korrigeres for fagforvaltningernes indmeldte skøn over de coronarelaterede nettoudgifter (netto 38,4 mio. kr.) ligger resultatet 93,4 mio. kr. under rammen. Det skal dog gøres opmærksom på, at opgørelsen af de coronarelaterede nettoudgifter er behæftet med stor usikkerhed.

I den sammenhæng skal det ligeledes nævnes, at der er stor forskel på de enkelte serviceområder, samt i hvor høj grad regnskabsresultatet på fagområderne er påvirket af coronarelaterede udgifter.

Både børneområdet og socialområdet kommer ud af regnskab 2020 med et merforbrug, som for en stor dels vedkommende skyldes merudgifter som følge af corona. Det samme gør sig gældende for Ejendomsservice, som har stået for den ekstraordinære rengøringsindsats i 2020 på tværs af størstedelen af kommunens ejendomme. Skoleområdet samt kultur og fritidsområdet har netto oplevet mindreudgifter i 2020. Der henvises til det uddybende regnskabsmateriale for en nærmere beskrivelse heraf.

Øvrig drift viser mindreudgifter på 19,7 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. De forsikrede ledige viser mindreudgifter på 25 mio. kr., og der er merindtægter på refusion af særligt dyre enkeltsager på knap 8 mio. kr. Modsat er der merudgifter til indkomstoverførsler og aktivitetsbestemt medfinansiering på hhv. 10,9 og godt 2 mio. kr.

Kommunerne modtog en betydelig midtvejsregulering på dette område i 2020 som compensation for den stigende ledighed og de afledte effekter på beskæftigelsesindsatsen grundet coronanedlukningen. For Randers Kommune drejede det sig om ca. 150 mio. kr. Områderne blev tilført 132 mio. kr., mens det resterende beløb blev afsat i en pulje til en eventuel efterregulering.

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 2022. Det vides således først til sommer, i hvilken grad mindreudgifterne 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 viser merindtægter på 5,1 mio. kr., som bl.a. skyldes et lavt renteniveau samt et fornuftigt afkast på formueporteføljen i 2020. Som ovenfor anført, er der samlet set tale om et regnskabsresultat, der må betegnes som meget tilfredsstillende set i lyset af coronasituationen, som har præget størstedelen af 2020. Kommunens likviditet ligger på den baggrund lidt over det forventede niveau ved indgangen til 2021.

Skatter, tilskud og udligning

Indtægtssiden i form af skatter og tilskud har været baseret på, at Randers Kommune har valgt det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2020. På budgetlægningstidspunktet var der en forventet gevinst ved statsgaranti på ca. 19 mio. kr. Følsomhedsanalyser viste, at kommunens egne variable ikke ville kunne ændre sig så meget, at valget ville tippe til fordel for selvbudgettering. Den største usikkerhed knyttede sig til udviklingen på landsplan.

Udskrivningsprocenten blev hævet med 0,2 % og dermed fastsat til 25,8 %. De samlede skatteindtægter i Randers Kommune har udgjort 4.468,2 mio. kr. i 2020. Hovedparten af indtægterne vedrører indkomstskatten, og dertil kommer ejendomsskat, dækningsafgift og selskabsskat. Årets resultat er stort set på niveau med budgetforudsætningerne.

Tilskud og udligning har givet en samlet indtægt på 2.170,8 mio. kr. i 2020. Årets resultat ligger 28,9 mio. kr. over korrigeret budget. Det skyldes bl.a., at 18,3 mio. kr. fra beskæftigelsestilskuddet blev reserveret til forventet efterregulering af beskæftigelsestilskuddet i 2021, da ledigheden ikke har udviklet sig så negativt som forventet under coronanedlukningen. Beløbet overføres til 2021. Derudover har der været afsat 6,5 mio. kr. til modregning af bloktilskuddet vedr. HMN naturgas. Opkrævningen forventes periodeforskydet til 4. kvartal 2021, og derfor overføres beløbet til 2021. Endelig var der afsat 4,5 mio. kr. til modregning vedr. parkeringsafgifter. Denne modregning er bortfaldet i forbindelse med udligningsreformen.

Der er i løbet af året givet betydelige tillægsbevillinger til bloktilskuddet på 165,4 mio. kr. i alt. De vedrører fortrinsvis årets midtvejsregulering på knap 160 mio. kr. målrettet beskæftigelsesindsatsen som følge af coronasituationen samt øvrige midtvejsreguleringer.

Serviceudgifter - udvalgte områder

Børneområdet

På børneområdet kommer de fleste områder ud med et merforbrug, som for størstedelens vedkommende kan henføres til coronarelaterede udgifter. Det skal dog bemærkes, at dette område i forvejen havde en samlet opsparring fra 2019 på godt 8 mio. kr. Det betyder, at de fleste enheder, på trods af corona, vil overføre et overskud til 2021.

Familieområdet

Familieområdets aftaleenheder har alle et positivt resultat i 2020. På det administrative myndighedsområde er der oparbejdet en samlet gæld på 9,5 mio. kr. ved udgangen af 2020. I forbindelse med budgetaftalen for 2021 blev det besluttet, at det administrative område skulle gældssaneres med 8,7 mio. kr. svarende til det overførte underskud fra 2019.

Hermed er der skabt en realistisk økonomisk ramme for familieområdet, som giver mulighed for at håndtere de udsving, der fremover måtte være mellem årene i forhold til overførsel af overskud/underskud.

Socialområdet

I 2020 viser årets resultat på socialområdet et underskud på 5,5 mio. kr. inkl. refusion af særligt dyre enkeltsager. Ved udgangen af 2020 er der oparbejdet et samlet underskud på socialområdet på 32,1 mio. kr. Gælden vedrører fortrinsvis Center for Voksenhandicap samt Center for børnehandicap og Autisme forårsaget af en stigning i antallet af og udgifterne til flere nye særligt dyre sager på området. Med budgetaftalen for 2021 er det aftalt, at nedskrive områdets gæld med i alt 24 mio. kr. fordelt med 8 mio. kr. årligt i perioden 2021-23.

Socialområdet skal fastholde den økonomiske handleplan i de kommende år, med henblik på at der ikke oparbejdes ny gæld på området. Der er endvidere igangsat en større analyse af særligt dyre enkeltsager, som har til formål af afdække mulige årsager til stigningen i særligt dyre sager på området og eventuelle løsningsmuligheder.

Socialområdet har opgjort de coronarelaterede udgifter i 2020 til 6,3 mio. kr.

Ejendomsservice

Årets resultat for Ejendomsservice viser merudgifter for netto 9 mio. kr. Merforbruget skyldes merudgifter til rengøring på kommunens institutioner som følge af corona. Disse merudgifter er opgjort til ca. 10 mio. kr.

Affaldsområdet

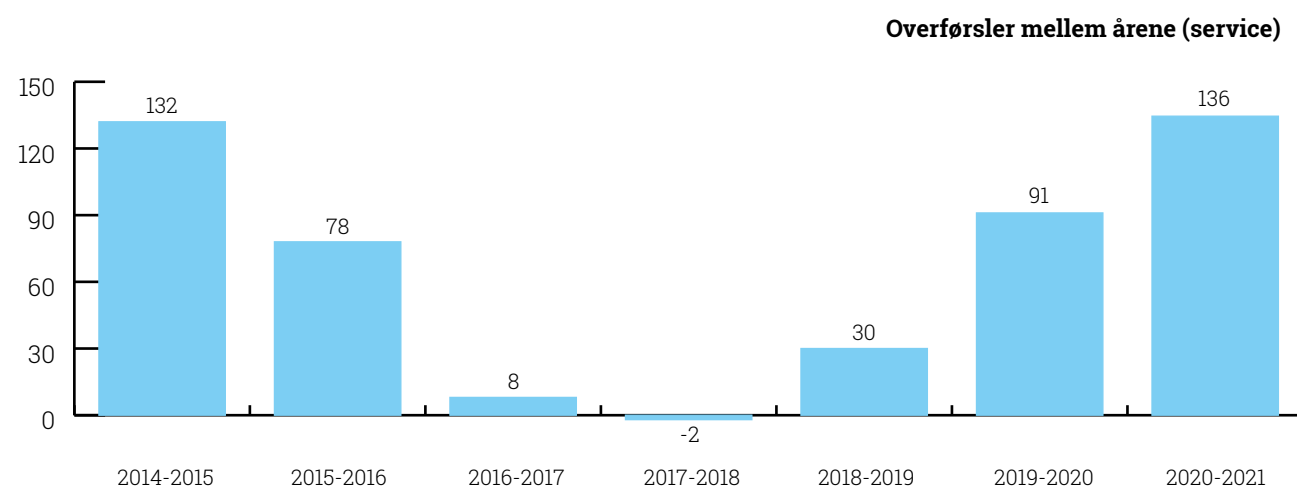
På driftssiden har der i 2020 været et samlet forbrug på 5,8 mio. kr. I forhold til et budget på -9,8 mio. kr., som følge af planlagt afvikling af gæld til kommunekassen, viser årets resultat en afvigelse på 15,6 mio. kr. Det betyder at affaldsområdet ved udgangen af 2020 har en samlet gæld til kommunekassen (det skattefinansierede område) på 55 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 er indarbejdet i en ny afdragsplan, og i forbindelse med budget 2021 blev taksterne på området forhøjet således, at planen som hidtil forudsat kan sikre en afvikling af gælden til kommunekassen senest ved udgangen af 2025.

De samlede overførsler på service til 2021

Der blev overført et samlet overskud fra 2019 på 91 mio. kr. til 2020. Årets resultat viser mindreudgifter på 40,6 mio. kr., hvorved det samlede resultat bliver et overskud på 131,7 mio. kr. Når der overføres 136,3 mio. kr. skyldes det bl.a. ovennævnte gældsreturnering på i alt 8 mio. kr. vedr. socialområdet.

Af nedenstående figur fremgår udviklingen i overførslerne fra 2014 til 2021:



Øvrige driftsudgifter - indkomstoverførsler mm.

Øvrige driftsudgifter viser mindreudgifter på 19,7 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 10,9 mio. kr. Langt hovedparten skyldes merudgifter til sygedagpenge og fleksjob. Isoleret set er der merudgifter til sygedagpenge på 19 mio. kr. Det skyldes gentagne forlængelser af sygedagpengeperioden under coronapandemien som følge af særlovgivningen. KL har oplyst, at der ses samme tendenser på landsplan.

Indkomstoverførslerne under ét blev tilført 55,4 mio. kr. i forbindelse med 2. budgetkontrol, så det samlede merforbrug i forhold til det oprindelige budget udgør godt 66 mio. kr.

Beskæftigelsesindsatsen har været suspenderet i store dele af 2020 på grund af coronasituationen. Det er på nuværende tidspunkt vanskeligt at vurdere, hvor længe arbejdsmarkedet er om at komme sig, og om regnskabsresultatet dermed vil få indflydelse på forventningerne til 2021.

Endvidere kan en egentlig vurdering først foretages, når den forventede udvikling på landsplan kendes. Forvaltningen vil nøje følge udviklingen på området – herunder afdække de områder hvor Randers Kommune eventuelt afviger fra udviklingen på landsplan. Resultatet af disse analyser vil blive medtaget ved de kommende budgetopfølgninger i 2021 samt danne grundlag for budgetlægningen 2022-25.

Forsikrede ledige

Udgifterne til de forsikrede ledige skal i princippet finansieres af det beskæftigelsestilskud, som kommunen modtager. I budget 2020 er der oprindeligt forudsat et samlet overskud for Randers Kommune på 37,5 mio. kr. på området.

I forbindelse med midtvejsreguleringen medio 2020 modtog Randers Kommune en regulering af beskæftigelsestilskuddet på 93,3 mio. kr. til finansiering af den stigende ledighed som følge af coronasituationen. Heraf blev 75 mio. kr. tilført området, mens de resterende 18,3 mio. kr. blev reserveret i en central pulje. Regnskabsresultatet viser mindreudgifter på 25,2 mio. kr. i forhold til korrigeret budget. Samlet set er der derfor tale om mindreudgifter på 43,5 mio. kr.

Der var imidlertid budgetlagt med 4 mio. kr. mere end det udmeldte beskæftigelsestilskud. Der kan derfor opgøres et nettooverskud i regnskabet på 39,5 mio. kr. ud over det forudsatte overskud på 37,5 mio. kr. Det foreslås, at en del af dette beløb anvendes til finansiering af de ovennævnte merudgifter til indkomstoverførslerne. Da der fortsat er usikkerhed om det endelige resultat på landsplan og størrelsen af efterreguleringen medio 2021, så foreslås restbeløbet overført til 2021 og reserveret i en central pulje til en negativ efterregulering af beskæftigelsestilskuddet.

Aktivitetsbestemt medfinansiering

Årets resultat viser et merforbrug på 2,4 mio. kr. Det skyldes en efterregulering på 2,8 mio. kr., som er udgiftsført under tilskud. Isoleret set viser området et mindreforbrug på 0,4 mio. kr. i 2020. Indenfor dette område findes ligeledes en efterreguleringsordning, og det endelige resultat kan derfor først opgøres, når de endelige regnskabstal på landsplan er kendt medio 2021.

Indtægter fra den centrale refusionsordning

Årets resultat viser merindtægter fra den centrale refusionsordning på 7,8 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 14,8 mio. kr. Årets resultat viser en mindreudgift i forhold til budgettet på 5,1 mio. kr. Resultatet skyldes lavere renteudgifter knyttet til den variable del af låneporteføljen samt et højere afkast på formueporteføljen end forudsat ved budgetlægningen. Det er særligt udviklingen på det globale aktiemarked, som har bidraget til det positive afkast i 2020.

Anlæg

Der er gennemført anlægsinvesteringer for 183,7 mio. kr. på det skattefinansierede område i 2020. Det drejer sig om bl.a. sammenlægning af daginstitutioner i Langå samt energi- og klimatilpasninger i kommunale bygninger. Dertil kommer en række skoleprojekter og forbedringer af kommunens idrætsfaciliteter samt byudviklingsprojekter herunder Ny Havnevej samt Flodbyen Randers. Regnskabsresultatet ligger ca. 20 mio. kr. over oprindeligt budget ekskl. anlægsbufferen på 40 mio. kr.

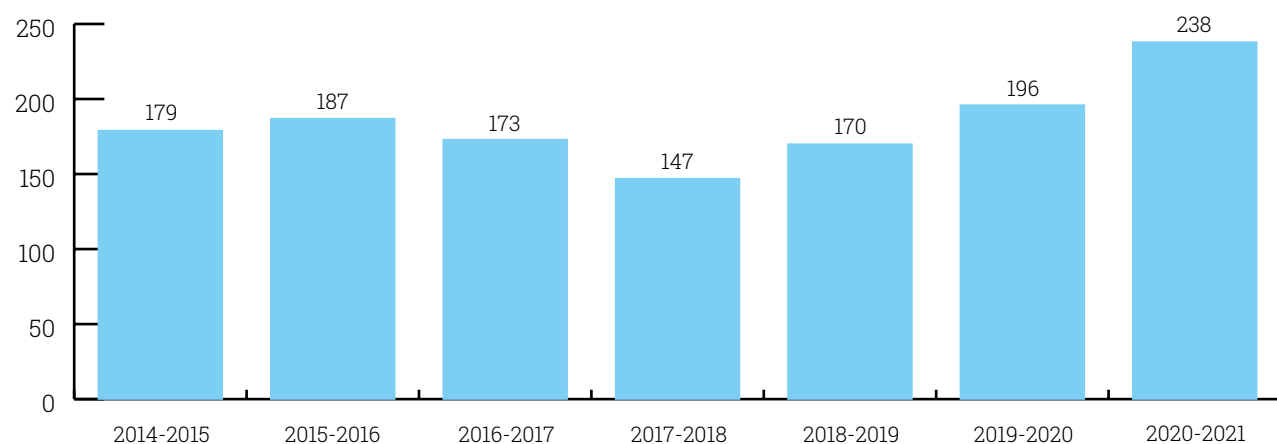
Byrådet besluttede i forbindelse med den lokale aftale "Sammen om vores by og vores lokalsamfund" af fremskyn- de anlægsprojekter for op mod 65 mio. kr. Finansieringen bestod dels af allerede afsatte midler i 2020, overførsler af uforbrugte midler fra 2019 samt fremrykning af midler fra budgetårene 2021 og frem. Regnskabsresultatet af- spejler således ikke, at der i væsentlig grad er fremrykket anlægsprojekter. Det skyldes primært, at fremrykningen af de kommunale projekter ikke har måttet føre til en overophedning af det lokale bygge- og anlægsmarked, lige- som der har været periodeforskydninger på en række øvrige. Hertil kommer at der altid vil være en vis forsinkelse fra opstart af anlægsprojekter til disse slår igennem i form af bogførte udgifter.

Regeringen gav mulighed for, at de fremrykkede anlægsprojekter kunne finansieres af lånedispensationer. Ran- ders Kommune ansøgte og fik en dispensation på 22,8 mio. kr. Heraf kan 8,1 mio. kr. anvendes i 2020, og der er søgt om tilladelse til at overføre den resterende dispensation til 2021.

Der blev overført uforbrugte anlægsmidler fra 2019 til 2020 på 195,8 mio. kr. Årets resultat viser et mindreforbrug på 42,1 mio. kr.

Der overføres på den baggrund uforbrugte anlægsmidler fra 2020 til 2021 på 238 mio. kr. Det forudsættes som udgangspunkt, at der er tale om en ren periodeforskydning, der ikke vil have varig effekt. Nedenstående figur viser udviklingen i overførslerne på anlæg mellem årene 2014-2021.

Overførsler mellem årene (skattefinansieret anlæg)



Regnskabs betydning for budget 2021 samt den kommende budgetlægning for 2022-25

Der er på trods af coronasituationen samlet set tale om et tilfredsstillende regnskabsresultat med et overskud på den ordinære drift og anlæg. Situationen har særligt inden for serviceområderne givet anledning til økonomisk tilbageholdenhed. Det likviditetsmæssige udgangspunkt for 2021 er forbedret set i forhold til forudsætningerne i budgettet for 2021. Regnskabsresultatet forbedrer dermed det samlede udgangspunkt for 2021 og den kommende budgetlægning for 2022-25. Det er dog endnu for tidligt at foretage de endelige konklusioner. I årets første måne- der er samfundet fortsat under indflydelse af coronasituationen, og meldingerne fra regeringen og KL tyder ikke på, at der i samme grad som foråret 2020 er kompensation på vej til kommunerne til dækning af følgeudgifterne.

Regnskabsresultatet viser store forskelle på tværs af serviceområderne. På de fleste områder er der tale om min- dreudgifter. Det gælder for skoleområdet, omsorgsområdet samt kultur og fritidsområdet. Andre områder viser

merudgifter, som for en stor dels vedkommende kan henføres til coronasituationen. Det gælder for børneområdet, socialområdet samt Ejendomsservice. Byrådet skal i forbindelse med behandlingen af regnskabet tage stilling til, hvordan fagområderne skal kompenseres for merudgifterne til corona.

De varige effekter af regnskabsresultatet for den øvrige drift vil dels blive vurderet i forbindelse med budgetpølg- ningerne i 2021, dels når landstallene foreligger medio 2021, og der er indgået økonomiaftale for budget 2022.

Der vil fortsat være behov for en stram økonomistyring i 2021 med henblik på at styre kommunen sikkert ud af coronakrisen.

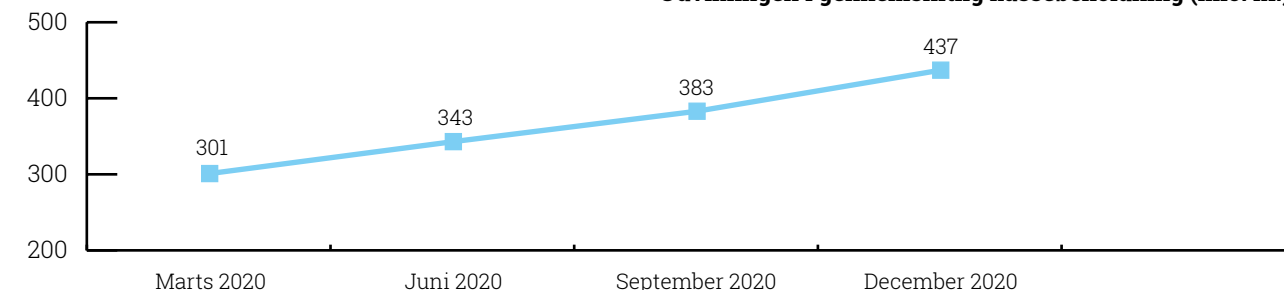
Likviditetsudviklingen i 2020

Denne gennemsnitlige kassebeholdning for 2020 kan opgøres til 437 mio. kr., hvilket er en forbedring i forhold til de hidtidige budgetforudsætninger på 400 mio. kr.

Skønnet over udviklingen i kassebeholdningen er behæftet med større usikkerhed end normalt som følge af Coro- nakrisen. Krisen har medført en række tidsmæssige forskydninger med likviditetsmæssig effekt. Et nyt skøn over den fremtidige kassebeholdning vil først blive udarbejdet, når resultatet af regeringsaftalen for 2022 kendes.

Nedenstående figur viser likviditetsudviklingen i 2020:

Udviklingen i gennemsnitlig kassebeholdning (mio. kr.)

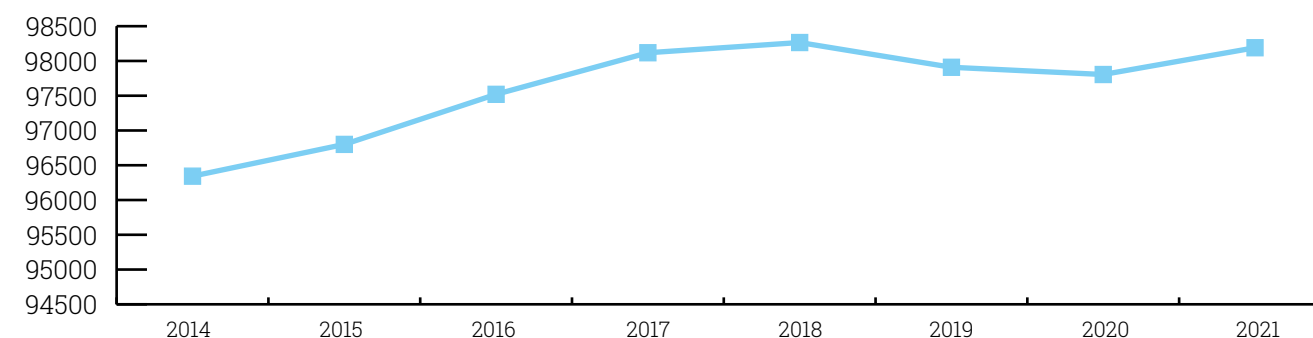


I finansieringsoversigten til regnskabet kan der læses mere om likviditetsudviklingen i 2020.

Befolkningsudviklingen i 2020

Pr. 1. januar 2021 udgør folketallet for Randers Kommune 98.190 personer.

Folketal Randers Kommune pr. 1/1



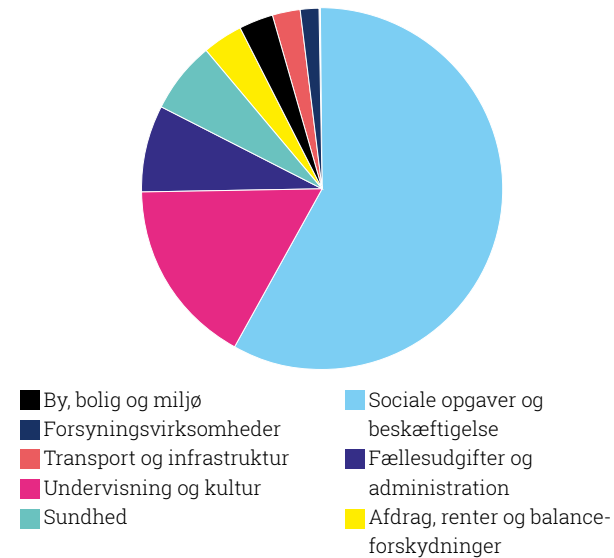
Figuren viser, at der har været en stigning i folketallet i 2020 på 385 personer. Randers Kommunes folketal pr. 1/1 2020 var på 97.805 og er steget til 98.190 pr. 1/1 2021.

REGNSKABSPRINCIPPER

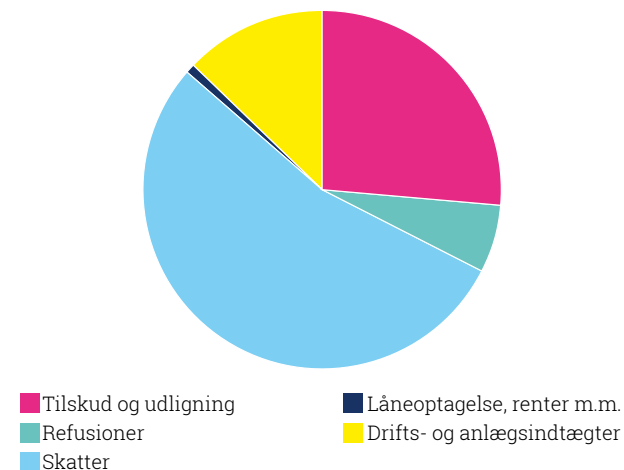
Som det fremgår af figuren har væksten været aftagende i 2017 for herefter at være faldende i 2018 og 2019. I 2020 er udviklingen vendt, og folketallet ligger nu næsten på samme niveau som i 2018. Den nye befolkningsprognose vil blive forelagt byrådet i april/maj, og her vil der blive givet en nærmere beskrivelse af udviklingen i 2020.

Regnskab 2020

| Hvor blev pengene brugt | Mio. kr. | Procent |
|--|----------------|------------|
| By, bolig og miljø | 239,5 | 2,9 |
| Forsyningsvirksomheder | 151,2 | 1,8 |
| Transport og infrastruktur | 212,9 | 2,6 |
| Undervisning og kultur | 1.383,0 | 16,6 |
| Sundhed | 539,6 | 6,5 |
| Sociale opgaver og beskæftigelse | 4.855,3 | 58,3 |
| Fællesudgifter og administration | 642,2 | 7,7 |
| Afdrag, renter og balanceforskydninger | 310,2 | 3,7 |
| Udgifter i alt | 8.333,9 | 100 |



| Hvor kom pengene fra | Mio. kr. | Procent |
|----------------------------|-----------------|--------------|
| Tilskud og udligning | -2.210,4 | 26,5 |
| Refusioner | -517,9 | 6,2 |
| Skatter | -4.482,2 | 53,8 |
| Lånoptagelse, renter m.m. | -69,4 | 0,8 |
| Drifts- og anlægsindtægter | -1.054,0 | 12,6 |
| Indtægter i alt | -8.333,9 | 100,0 |



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

Generelt

Regnskabet er aflagt i overensstemmelse med gældende lovgivning herunder de retningslinjer, der er i 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

Der er ikke sket ændringer i regnskabspraksis, hvorfor regnskabet er aflagt efter de samme principper som sidste år.

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 driftsoverenskomst 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 regnskabsafslæggelsen 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 regnskabsafslæggelsen 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

| Note | Regnskabsopgørelse i mio. kr. (udgiftsbaseret resultatopgørelse) | Oprindelig budget 2020 | Korrigeret budget 2020 | Regnskab 2020 | Regnskab 2019 |
|--|---|---------------------------|---------------------------|------------------|------------------|
| A. Det skattefinansierede område | | | | | |
| Indtægter | | | | | |
| 1 | Skatter | -4.476,5 | -4.470,0 | -4.468,2 | -4.312,9 |
| 2 | Tilskud og udligning | -1.976,4 | -2.141,8 | -2.170,8 | -1.941,4 |
| | Indtægter i alt | -6.452,9 | -6.611,9 | -6.639,0 | -6.254,3 |
| Driftsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed) | | | | | |
| | Økonomiudvalget | 637,6 | 650,5 | 578,1 | 568,6 |
| | Børne- og familieudvalget | 560,6 | 571,9 | 568,4 | 553,4 |
| | Beskæftigelsesudvalget | 1.701,4 | 1.835,3 | 1.817,0 | 1.664,1 |
| | Socialudvalget | 540,8 | 515,7 | 543,3 | 526,4 |
| | Miljø- og teknikudvalget | 323,1 | 324,3 | 321,8 | 307,7 |
| | Sundheds, idræts og kulturudvalget | 656,3 | 670,7 | 650,8 | 643,1 |
| | Omsorgsudvalget | 931,6 | 937,8 | 926,6 | 881,0 |
| | Landdistriktsudvalget | 4,8 | 10,5 | 5,6 | 3,3 |
| | Skole og uddannelsesudvalget | 925,1 | 957,7 | 914,4 | 883,2 |
| | Udviklingsudvalget | 17,0 | 21,6 | 16,9 | 18,0 |
| 3 | Driftsudgifter i alt | 6.298,3 | 6.496,1 | 6.342,8 | 6.048,9 |
| | Driftsresultat før finansiering | -154,7 | -115,8 | -296,2 | -205,4 |
| 4 | Renter mv | 20,4 | 20,4 | 13,8 | -6,0 |
| | Resultat af ordinær driftsvirksomhed | -134,3 | -95,4 | -282,4 | -211,4 |
| Anlægsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed, jordforsyning og ældreboliger) | | | | | |
| | Økonomiudvalget | 45,0 | 9,1 | 0,0 | 0,0 |
| | Børne- og familieudvalget | 27,0 | 38,8 | 14,1 | 7,1 |
| | Beskæftigelsesudvalget | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| | Socialudvalget | 1,5 | 0,1 | -0,9 | 8,8 |
| | Miljø- og teknikudvalget | 69,5 | 214,5 | 119,1 | 71,6 |
| | Sundheds, idræts og kulturudvalget | 16,3 | 40,5 | 21,4 | 14,6 |
| | Omsorgsudvalget | 5,0 | 7,6 | 1,4 | 0,6 |
| | Landdistriktsudvalget | 3,4 | 16,4 | -6,0 | 13,1 |
| | Skole og uddannelsesudvalget | 20,5 | 68,1 | 30,0 | 37,1 |
| | Udviklingsudvalget | 14,7 | 26,8 | 4,6 | -13,3 |
| 5 | Anlægsudgifter i alt | 202,9 | 421,7 | 183,7 | 139,6 |
| 6 | Resultat af ordinær drift og anlæg | 68,6 | 326,2 | -98,7 | -71,6 |
| Jordforsyning | | | | | |
| | Salg af jord | -25,7 | -65,2 | -77,8 | -72,4 |
| | Køb af jord inkl. byggemodning | 14,9 | 111,8 | 20,5 | 16,9 |
| | Jordforsyning i alt | -10,8 | 46,6 | -57,3 | -55,6 |
| Ældreboliger | | | | | |
| | | 4,1 | 26,5 | -29,1 | -22,1 |
| | Resultat af det skattefinansierede område | 61,9 | 399,3 | -185,1 | -149,3 |
| B. Forsyningsvirksomheder | | | | | |
| | Drift (indtægter - udgifter) | -7,2 | -9,6 | 6,0 | 7,2 |
| | Anlæg (indtægter - udgifter) | 13,0 | 15,2 | 5,6 | 0,1 |
| 7 | Resultat af forsyningsvirksomheder | 5,8 | 5,6 | 11,6 | 7,3 |
| | C. Resultat i alt (A+B) | 67,7 | 404,9 | -173,5 | -141,9 |

FINANSIERINGSOVERSIGT OG FINANSIEL STATUS

| Note | FINANSIERINGSOVERSIGT i mio. kr. | Regnskab 2020 | Regnskab 2019 |
|------|--|------------------|------------------|
| | Årets resultat | -173,5 | -141,9 |
| 11 | Låneoptagelse | -90,9 | -141,0 |
| 11 | Afdrag på lån | 127,1 | 106,5 |
| 10 | Ændring i langfristede tilgodehavender | -0,6 | 48,0 |
| 9 | Ændring i kortfristede tilgodehavender/gæld | 192,5 | -100,2 |
| | Ændring i fonds/legater mv. | -0,4 | -3,4 |
| | Ændring i likvide aktiver i alt | 54,2 | -232,0 |
| | <i>Positive tal angiver udgift, negative tal (-) angiver indtægt</i> | | |
| Note | FINANSIEL STATUS i mio. kr. | Regnskab 2020 | Regnskab 2019 |
| 8 | Likvide aktiver | 269,4 | 323,3 |
| 9 | Kortfristede tilgodehavender | 243,9 | 171,7 |
| 9 | Kortfristet gæld | -624,3 | -781,2 |
| | Kortfristet formue/gæld | -111,0 | -286,2 |
| 10 | Langfristede tilgodehavender | 4.155,3 | 4.128,6 |
| 11 | Langfristet gæld | -1.919,0 | -1.732,3 |
| 13 | Hensatte forpligtelser | -1.160,6 | -1.181,5 |
| 7 | Udlæg vedrørende forsyningsvirksomheder | 55,5 | 43,9 |
| 9 | Aktiver/passiver fonde m.m. | -27,7 | -27,5 |
| | Langfristet formue/gæld | 1.103,5 | 1.231,2 |
| | Finansiel status | 992,5 | 945,0 |
| | <i>Positive tal angiver udgift, negative tal (-) angiver indtægt</i> | | |

lering i 2021, da ledigheden ikke har udviklet sig så negativt som forventet under coronanedlukningen. Modsat var der budgetteret med 4 mio. kr. mere end det udmeldte beskæftigelsestilskud, jf. budgetaftalen. Det samlede overskud udgør dermed 14,3 mio. kr., og det søges overført til 2021.

Derudover har der været afsat 6,5 mio. kr. til modregning af bloktilskuddet vedr. HMN naturgas. Opkrævningen forventes periodeforskudt til 4. kvartal 2021, og derfor overføres beløbet til 2021. Dernæst var der afsat 4,5 mio. kr. til modregning vedr. parkeringsafgifter. Denne modregning er bortfaldet i forbindelse med udligningsreformen. Endelig har der været efterregulering af bloktilskuddet for 2019 på ca. 3 mio. kr. Heraf vedrører 2,8 mio. kr. aktivitetsbestemt medfinansiering.

Der er i løbet af 2020 givet tillægsbevillinger til oprindeligt budget på 165,4 mio. kr. De vedrører fortrinsvis årets midtvejsregulering på 160 mio. kr. målrettet beskæftigelsesindsatsen som følge af coronasituationen samt øvrige reguleringer.

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.

| Driftsudgifter i mio. kr. | Oprindeligt budget | Korrigeret budget | Regnskab 2020 |
|---|--------------------|-------------------|----------------|
| Serviceudgifter | 4.237,7 | 4.303,2 | 4.171,6 |
| Indkomstoverførsler | 1.508,6 | 1.565,8 | 1.574,8 |
| Aktivitetsbestemt medfinansiering | 375,0 | 375,0 | 377,4 |
| Forsikrede ledige | 193,7 | 268,7 | 243,5 |
| Indtægter fra den centrale refusionsordning | -16,7 | -16,7 | -24,5 |
| Driftsudgifter i alt | 6.298,3 | 6.496,0 | 6.342,8 |

Serviceudgifterne

| Serviceudgifter | Mio. kr. |
|---|----------------|
| Vedttaget budget 2020 | 4.237,7 |
| Tillægsbevillinger, service | |
| Overførsler 2019-20 | 91,0 |
| Annullering bufferpulje | -40,0 |
| IT strategi og IT investeringer, skoleområdet | 5,3 |
| LC programmet | 3,4 |
| Udmøntning af lavere PL skøn | -11,5 |
| Demografireguleringer | 11,2 |
| Udmøntning af AUB og VEU midler | 7,4 |
| Øvrige | -1,3 |
| Tillægsbevillinger i alt | 65,5 |
| Korrigeret budget | 4.303,2 |
| Regnskab 2020 | 4.171,6 |
| Mindreforbrug ift korrigeret budget | -131,6 |

På baggrund af ovenstående bevillinger udgør korrigeret budget 4.303,2 mio. kr. Regnskabet viser et forbrug på 4.171,6 mio. kr. og dermed et mindreforbrug på 131,6 mio. kr.

KL udmeldte i sommeren 2020 en niveukorrigeret ramme for Randers Kommunes serviceudgifter i relation til sanktionslovgivningen på 4.226,5 mio. kr. Randers Kommunes serviceudgifter i regnskab 2020 ligger 55 mio. kr. under denne ramme. Når der korrigeres for forvaltningernes indmeldte coronarelaterede udgifter (netto 38,4 mio. kr.), ligger resultatet 93,4 mio. kr. under rammen.

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

Indkomstoverførsler

| Indkomstoverførsler | Mio. kr. |
|--|----------------|
| Vedttaget budget 2020 | 1.508,6 |
| Tillægsbevillinger, indkomstoverførsler | |
| Overførsel 2019-20 | 1,9 |
| Kontante ydelser | 27,0 |
| Sygedagpenge | 21,0 |
| Førtidspension og personlige tillæg | 14,4 |
| Boligyldelse og boligsikring | 5,0 |
| Fleks- og skånejob | -5,0 |
| Seniorjob og øvrig beskæftigelsesindsats mm. | -7,1 |
| Tillægsbevillinger i alt | 57,2 |
| Korrigeret budget | 1.565,8 |
| Regnskab 2020 | 1.574,8 |
| Merforbrug ift korrigeret budget | 9,0 |

Det fremgår af tabellen, at der er merudgifter til indkomstoverførslerne på netto 9 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 2022 medio 2021.

Aktivitetsbestemt medfinansiering

| Aktivitetsbestemt medfinansiering | Mio. kr. |
|--|--------------|
| Vedttaget budget 2020 | 375,0 |
| Tillægsbevillinger i alt | 0,0 |
| Korrigeret budget | 375,0 |
| Regnskab 2020 | 377,4 |
| Merudgift ift korrigeret budget | 2,4 |

Regnskabet viser et merforbrug på 2,4 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 2021.

Forsikrede ledige

| Forsikrede ledige | Mio. kr. |
|--|--------------|
| Vedttaget budget 2020 | 193,7 |
| Tillægsbevillinger, forsikrede ledige | |
| Midtvejsregulering, forsikrede ledige | 76,5 |
| Beskæftigelsesindsats | -1,5 |
| Tillægsbevillinger i alt | 75,0 |
| Korrigeret budget | 268,7 |
| Regnskab 2020 | 243,5 |
| Mindreudgifter ift korrigeret budget | -25,2 |

Regnskabet viser udgifter til forsikrede ledige på 243,5 mio. kr., hvilket er 25,2 mio. kr. mindre end det korrigerede budget. Dertil kommer 14,3 mio. kr., som allerede er reserveret i en central pulje. Samlet set er der således tale om mindreudgifter på 39,5 mio. kr. På landsplan forventes der ligeledes betydelige mindreudgifter til forsikrede ledige. Af samme grund vil der til sommer ske en efterregulering af området. Den præcise størrelse af efterreguleringen kendes ikke. Regnskabsåret 2020 er det sidste år med en særskilt finansieringsmodel for kommunernes udgifter til forsikrede ledige (beskæftigelsestilskuddet).

Indtægter fra den centrale refusionsordning

| Indtægter fra den centrale refusionsordning | Mio. kr. |
|---|--------------|
| Vedttaget budget 2020 | -16,7 |
| Korrigeret budget | -16,7 |
| Regnskab 2020 | -24,5 |
| Merindtægt ift korrigeret budget | -7,8 |

Regnskabet viser indtægter fra den centrale refusionsordning på 24,5 mio. kr., hvilket er 7,8 mio. kr. mere end det korrigerede budget. Indtægten skal ses i sammenhæng med udgiftsudviklingen på området for voksne med særlige behov. I henhold til økonomistyringsreglerne 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 2020 viser en nettorenteudgift på 20,4 mio. kr.

Regnskabsresultatet viser en nettorenteudgift på 13,8 mio. kr. altså en mindreudgift på 6,6 mio. kr. i.f.t. korrigeret budget.

| Renteudgifter i mio. kr. | Oprindeligt budget | Korrigeret budget | Regnskab |
|--|--------------------|-------------------|-------------|
| Renter af likvide aktiver | -2,6 | -2,6 | -6,6 |
| Renter af kortfristede tilgodehavender | -0,6 | -0,6 | -0,7 |
| Renter af langfristede tilgodehavender | -0,4 | -0,4 | -0,4 |
| Renter vedrørende forsyningsvirksomheder | 0 | 0 | -0,6 |
| Renter af kortfristet gæld | 0 | 0 | 2,6 |
| Renter af langfristet gæld | 18,4 | 18,4 | 18,1 |
| Renter vedrørende jordforsyning | 0,3 | 0,3 | 0 |
| Renter på ældreboliger | 5,3 | 5,3 | 4,1 |
| Kurstab/kursgevinster | 0 | 0 | -2,1 |
| Garantiprovision | 0 | 0 | -0,6 |
| I alt | 20,4 | 20,4 | 13,8 |

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 i årets sidste måneder har medvirket til dette resultat. Renterne vedrørende den skattefinansierede gæld svarer stort set til det korrigerede budget, mens renterne på ældreboliglån viser mindreudgifter, hvilket kan henføres til den lave markedsrente 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 2020 er 74 % af porteføljen omlagt til fast rente via renteswaps med henblik på at opnå budgetsikkerhed. Swapaftalerne fremgår af nedenstående tabel.

| Aftalepart | Lånummer. | Rente i pct. | Udløbsdato | Valuta | "Kontraktens hovedstol" i mio. kr. | "Kontraktens restgæld" i mio. kr. | Markeds-værdi i mio. kr. |
|---------------|-----------|--------------|------------|--------|------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------|
| Nordea | 201036652 | 3,58 | 01/01/2036 | DKK | 105,7 | 74,0 | -23,3 |
| Nordea | 201036078 | 3,84 | 11/10/2029 | DKK | 33,7 | 17,8 | -3,5 |
| Nordea | 201036078 | 4,33 | 11/10/2029 | DKK | 444,8 | 190,4 | -42,1 |
| Nordea | 201441912 | 4,00 | 04/01/2038 | DKK | 52,1 | 40,2 | -15,1 |
| Nordea | 201239433 | 4,02 | 15/10/2037 | DKK | 24,5 | 18,7 | -7,2 |
| Nordea | 201036078 | 0,32 | 11/10/2029 | DKK | 158,7 | 110,8 | -2,9 |
| Nordea | 201442538 | 0,88 | 22/08/2039 | DKK | 68,2 | 54,2 | -5,1 |
| Nordea | 201747263 | 0,93 | 27/03/2042 | DKK | 36,6 | 31,7 | -3,4 |
| Nordea | 201848816 | 0,94 | 20/04/2043 | DKK | 31,2 | 28,1 | -3,1 |
| Nordea | 202052248 | 0,07 | 28/04/2045 | DKK | 72,5 | 71,1 | -0,4 |
| Nordea | 202052247 | 0,14 | 30/04/2030 | DKK | 18 | 17,1 | -0,1 |
| Kommunekredit | 201645625 | 1,07 | 25/03/2041 | DKK | 52,4 | 43,4 | -4,7 |

5. Anlæg

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

| Anlæg i mio. kr. | Oprindeligt budget | Korrigeret budget | Regnskab |
|---------------------------------------|--------------------|-------------------|--------------|
| Skattefinansieret anlæg, udgifter | 208,7 | 479,1 | 209,8 |
| Skattefinansieret anlæg, indtægter | -5,8 | -57,4 | -26,1 |
| Skattefinansieret anlæg, netto | 202,9 | 421,7 | 183,7 |
| Jordforsyning, byggemodning mm. | 14,9 | 111,8 | 20,5 |
| Jordforsyning, salg af grunde | -25,7 | -65,2 | -77,8 |
| Jordforsyning, netto | -10,8 | 46,6 | -57,3 |

På det skattefinansierede anlægsområde er der gennemført anlægsprojekter for 183,7 mio. kr. netto. Dette er væsentligt mindre end det korrigerede budget på 421,7 mio. kr. Afvigelsen skyldes periodeforskydninger mellem årene, og afvigelsen vil således blive overført til budget 2021.

Anlægsprojekterne vedrører bl.a. sammenlægning af daginstitutioner i Langå samt energi- og klimatilpasninger i kommunale bygninger. Dertil kommer en række skoleprojekter og forbedringer af kommunens idrætsfaciliteter samt byudviklingsprojekter herunder Ny Havnevej samt Flodbyen Randers.

På jordforsyningsområdet viser regnskabet en nettoindtægt på 57,3 mio. kr. mens det korrigerede budget viser en nettoudgift på 46,6 mio. kr. Grundsaget har været ekstraordinært højt i 2020. Byggemodningsudgifterne ligger godt 5 mio. kr. over oprindeligt budget, men det ligger markant under det korrigerede budget. Restbudgettet overføres til budget 2021.

6. Overførsler mellem årene

| Service i mio. kr. | 2020-2021 | 2019-2020 |
|---|--------------|--------------|
| Økonomiudvalget | 67,4 | 67,1 |
| Børn og familieudvalget | 3,5 | 6,6 |
| Beskæftigelsesudvalget | 5,7 | 0,9 |
| Socialudvalget | -30,9 | -27,1 |
| Miljø- og teknikudvalget | 3,7 | 6,1 |
| Kultur, fritid og sundhed | 22,9 | 13,4 |
| Omsorgsudvalget | 11,2 | -9,5 |
| Landdistriktsudvalget | 5,0 | 5,7 |
| Skole og uddannelsesudvalget | 43,3 | 23,9 |
| Udviklingsudvalget | 4,7 | 3,9 |
| I alt overførte servicebevillinger til næste år | 136,3 | 91,0 |
| Overførte skattefinansierede anlægsbevillinger til næste år | 237,9 | 195,8 |
| Overførte anlægsbevillinger til næste år vedrørende jordforsyning | 103,9 | 81,9 |
| Overførte anlægsbevillinger til næste år vedrørende ældreboliger | 66,6 | 16,9 |
| Overførte anlægsbevillinger til næste år vedr. brugerfinansieret | 9,6 | 2,2 |
| I alt overførte anlægsbevillinger til næste år | 408,4 | 296,8 |
| I alt overførte bevillinger | 544,7 | 387,8 |

De samlede overførsler mellem årene på drift og anlæg er steget fra 387,8 mio. kr. i 2019 til 544,7 mio. kr. De største stigninger ses bl.a. på driften samt på skattefinansieret anlæg. Det skyldes generel tilbageholdenhed sfa. Coronasituationen samt periodeforskydninger mellem årene. Coronasituationen har betydet, at mange planlagte tiltag er blevet aflyst eller udskudt til det kommende år.

Endelig er der en stigning i overførslerne på ældreboliger anlæg. De vedrører det nye projekt i Dronningborg, som oprindeligt var planlagt til 2020 og 2021. Projektet er fortsat i planlægningsfasen og periodeforskydes derfor til 2021.

7. 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 ud-lægskonti i den finansielle status. Der er altså "vandtætte skotter" til den skattefinansierede økonomi.

Det finansielle mellemværende udgør ultimo 2020:

| Område | Status i mio. kr. |
|------------------------------|-------------------|
| Renovation/affaldshåndtering | 55,5 |

Positivt fortegn angiver Randers Kommunes tilgodehavende.

8. Likviditet

De likvide beholdninger og omsætningsværdipapirer udgør tilsammen 269,4 mio. kr. pr. ultimo 2020.

| Likvide beholdninger | Mio. kr. |
|-----------------------------------|--------------|
| Kontante beholdninger | -246,8 |
| Omsættelige obligationer m.m. | 516,2 |
| Likvide beholdninger i alt | 269,4 |

Negativt fortegn angiver gæld, mens positivt fortegn angiver formue.

Der henvises i øvrigt til finansieringsoversigten samt bemærkningerne i note 9.

9. Kortfristede tilgodehavender og kortfristet gæld

Som det fremgår af finansieringsoversigten, er de likvide aktiver ultimo 2020 formindsket med 54,2 mio. kr.

Endvidere fremgår det af finansieringsoversigten, at ændringen i kortfristede tilgodehavender, kortfristet gæld isoleret set har formindsket likviditeten med 192,1 mio. kr. Dette er en sum af mange poster, men den væsentligste post vedrører, at der ikke er gennemført REPO-forretning ultimo 2020, hvilket har formindsket kassebeholdningen med 199 mio. kr.

Nedenstående tabel viser samlet en ændring på 228,9 mio. kr. Likviditeten er imidlertid påvirket med 192,1 mio. kr. De resterende 36,8 mio. kr. er bogført direkte på status.

Balancen og nedenstående tabel viser store ændringer vedrørende kassekreditter og byggelån, anden kortfristet gæld og mellemregningskonto. Dette skyldes, at der ultimo 2020 ikke er gennemført REPO-forretning og kan herudover primært henføres til mellemregning mellem årene herunder forskydninger vedrørende mellemværende med leverandører. Beløbene er opgjort i mio. kr.

| Kortfristede gæld og tilgodehavender i mio. kr. | Ultimo 2020 | Primo 2020 | Forskydning |
|--|---------------|---------------|--------------|
| Kortfristede tilgodehavender | | | |
| Refusionstilgodehavender | 42,9 | 43,5 | -0,6 |
| Tilgodehavender i betalingskontrol | 189,8 | 116,5 | 73,3 |
| Andre tilgodehavender | 8,1 | 8,3 | -0,2 |
| Mellemregning med foregående og følgende regnskabsår | 0 | 0,4 | -0,4 |
| Selvejende institutioner | 3,1 | 3,0 | 0,1 |
| Kortfristede tilgodehavender i alt | 243,9 | 171,7 | 72,2 |
| Kortfristet gæld | | | |
| Nettoforskydning vedr. aktiver/passiver tilhørende fonds, legater mv | -27,7 | -27,5 | -0,2 |
| Kassekreditter og byggelån | 0 | -199,3 | 199,3 |
| Anden gæld til staten | -28,1 | -29,2 | 1,1 |
| Anden kortfristet gæld | -382,7 | -222,0 | -160,7 |
| Mellemregningskonto | -210,4 | -327,7 | 117,3 |
| Selvejende institutioner | -3,1 | -3,0 | -0,1 |
| Kortfristet gæld i alt | -652,0 | -808,7 | 156,7 |
| I alt kortfristede tilgodehavender og kortfristet gæld | -408,1 | -637,0 | 228,9 |

Beløb med negativt fortegn angiver gæld

10. Langfristede tilgodehavender

| Langfristede tilgodehavender i mio. kr. | Ultimo 2020 | Primo 2020 | Forskydning |
|---|----------------|----------------|-------------|
| Langfristede tilgodehavender | | | |
| Værdipapirer | | | |
| Pantebreve | 6,0 | 6,3 | -0,3 |
| Værdipapirer i alt | 6,0 | 6,3 | -0,3 |
| Finansielle anlægsaktiver | | | |
| Aktier og andelsbeviser | 3.867,8 | 3.841,3 | 26,5 |
| Tilgodehavender hos grundejere | 3,1 | 3,1 | 0 |
| Udlån til beboerindskud* | 29,9 | 31,0 | -1,1 |
| Indskud i Landsbyggefonden** | | | |
| Andre langfristede udlån* | 164,4 | 141,2 | 23,2 |
| Deponerede beløb for lån mv. | 84,1 | 105,7 | -21,6 |
| Finansielle anlægsaktiver i alt | 4.149,3 | 4.122,3 | 27,0 |
| Langfristede tilgodehavender i alt | 4.155,3 | 4.128,6 | 26,8 |

* 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 31,5 mio.kr og 169,8 mio. kr.

** Indskud i Landsbyggefonden skal i henhold til Indenrigsministeriets regelsæt ikke indregnes i balancen. Indskuddet udgør ultimo 2020 249,5 mio. kr.

Det fremgår af finansieringsoversigten, at langfristede tilgodehavender har reduceret likviditeten med 0,6 mio. kr. Dette er en sum af flere poster. De væsentligste vedrører en forøgelse af tilgodehavende vedrørende ejendomsskatter som følge af indefrysningsordningen på 22 mio.kr. Omvendt er der frigivet deponerede midler for 21,5 mio. kr.

Ovenstående tabel viser en forskydning på 26,8 mio. kr. Når likviditeten alene er forringet med 0,6 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.

| Aktier og andelsbeviser | Ejerandel i pct. | Indre værdi i mio kr. | Kommunens andel i mio kr. |
|-------------------------------------|------------------|-----------------------|---------------------------|
| Kommunernes Pensionsforsikring | 2,6% | 3.657,0 | 96,0 |
| Randers Investeringselskab | 31,6% | 2,7 | 0,9 |
| Naturgas Midt-Nord I/S | 2,3% | 853,1 | 20,0 |
| Vandmiljø Randers A/S | 100,0% | 3.577,9 | 3.577,9 |
| Randers Havn | 100,0% | 171,9 | 171,9 |
| Andelsboligforeningen Klostergården | 5,7% | 14,3 | 0,8 |
| Beredskab & Sikkerhed | 39,0% | 0,9 | 0,4 |
| I alt | | | 3.867,9 |

11. Langfristet gæld

Den samlede langfristede gæld udgjorde ultimo 2020 1.919 mio. kr., hvilket giver en samlet forøgelse af den langfristede gæld i 2020 på 186,7 mio. kr. Nedenstående tabel viser fordelingen af den samlede gæld.

| Gældsposter i mio. kr. | Gæld primo 2020 | Låneoptagelse | Afdrag | Reguleringer direkte på status | Gæld ultimo 2020 |
|-------------------------------|-----------------|---------------|--------------|--------------------------------|------------------|
| Skattefinansieret gæld | -1.010,5 | -90,5 | 86,8 | -222,4 | -1.236,6 |
| Selvejende institutioner | -4,6 | | 0,1 | 0,2 | -4,3 |
| Gæld vedr. ældreboliglån | -715,2 | -0,4 | 40,3 | -1,6 | -676,9 |
| Finansielt leasede aktiver | -2,0 | | | 0,9 | -1,1 |
| Langfristet gæld i alt | -1.732,3 | -90,9 | 127,1 | -222,9 | -1.919,0 |

Skattefinansieret gæld

Randers Kommune har hjemtaget lån på 90,5 mio. kr. i 2020. Låneoptagelsen vedrører lånerammen for 2019. Lånerammen for 2020 er opgjort på baggrund af anlægsinvesteringer i 2020 samt lånedispensationer til 82,6 mio. kr. Lånet vil blive optaget i april 2021.

Den skattefinansierede gæld udgør 1.236,6 mio. kr. ultimo 2020. Der har således været tale om en nettogældsforøgelse, i det gælden er øget fra 1.010,5 mio. kr. til 1.236,6 mio. kr. Dette skyldes primært, at der ultimo 2020 er foretaget regulering af gældsposten vedrørende skyldige feriepenge i forbindelse med indførelse af ny ferielov. Skyldige feriepenge er ultimo 2020 opgjort til 323,1 mio. kr. Det er endnu ikke afklaret, hvordan de skyldige feriepenge afregnes.

Ser man bort fra denne post, er den skattefinansierede gæld forøget med 3,7 mio. kr. Målsætningerne i den finansielle politik siger, at gælden skal falde i budgetperioden. Denne målsætning er forsat opfyldt, idet der oprindeligt er budgetteret med et nettoafdrag i budgetperioden 2020-23 på ca. 130 mio. kr. Randers Kommune har ingen gæld i udenlandsk valuta ultimo 2020.

Selvejende institutioner

Der er foretaget regulering vedr. lån til selvejende institutioner, således at gælden udgør 4,3 mio. kr. ultimo 2020.

Ældreboliglån

I 2020 er der foretaget en mindre korrektion på låneoptagelsen på netto 0,4 mio. kr. vedr. 5 lån til ældre- og handicapboliger. De 5 lån blev hjemtaget i 2019, og de er i 2020 blevet tilpasset til det endelige regnskabsresultat, jf. skema C.

Ydelsen på ældre- og handicapboliglån betales af beboerne via huslejen. I de senere år har den kommunale andel været stigende, og udgiften er derfor ikke helt udgiftsneutral for kommunen. I regnskab 2020 er der en forskel mellem ydelsen og huslejeindtægten på 11,1 mio. kr. Fra budget 2021 og frem er huslejebudgettet reduceret med 7 mio. kr. årligt med henblik på en tilpasning af budgettet.

Finansielt leasede aktiver

Gælden vedrører finansielt leasede aktiver er reduceret med 0,9 mio. kr., og den udgør ultimo 2020 1,1 mio. kr. De leasede aktiver vedrører klinikudstyr i den kommunale tandpleje.

12. Egenkapitalen

Der er nedenfor redegjort for, hvordan kommunens samlede regnskabsmæssige egenkapital fremkommer ultimo 2020.

| Udvikling i egenkapital | Mio. kr. |
|---|-----------------|
| Egenkapital 31.12.2019 | -4.048,3 |
| Primo saldo korrektioner* | -250,1 |
| Egenkapital 01.01.2020 | -4.298,4 |
| - udvikling i modposter til takstfinansierede aktiver | -3,0 |
| + udvikling i modposter til selvejende institutioners aktiver | 3,0 |
| + udvikling i modposter til skattefinansierede aktiver | 80,8 |
| + indskud i Landsbyggefonden, tilbageført | 249,5 |
| Udvikling på balancekontoen: | |
| Resultat ifølge regnskabsopgørelsen | -173,5 |
| Direkte posteringer på hovedkonto 9: | |
| -Regulering vedr. forsyningsvirksomhedens finansielle resultat | -11,6 |
| -Regulering af aktier og indskud i selskaber mv (indre værdi) | -26,5 |
| +Afskrivning af restancer | 3,0 |
| -Regulering vedr. hensættelser til tjenestemænd, arbejdsskader mv | -20,9 |
| +Regulering vedr. øvrige aktiver og passiver herunder gæld | 182,7 |
| Årets bevægelser på balancekontoen i alt | -46,8 |
| Egenkapital 31.12.2020 | -4.014,9 |

* Primo saldo korrektioner vedrører indskud i Landsbyggefonden

13. Hensatte forpligtelser

Randers Kommune har udarbejdet en opgørelse over tjenestemandforpligtelsen ved udgangen af 2020.

Der er taget udgangspunkt i tjenestemandforpligtelsen, 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. I 2019 var der fejlagtigt medregnet ændringer på bonuskontoen. Fejlen er rettet i forbindelse med opgørelse af forpligtelsen ultimo 2020. Der er ikke foretaget yderligere justeringer i 2020 i forhold til opgørelsen i 2019.

Herudover indgår ændringerne i tjenestemandforpligtelsen (det vil sige tilgang og afgang) som er sket i 2020 vedrørende lærere i den lukkede gruppe med skalatransindplacering og tjenestemænd hvor kommunen har pensionsforpligtelsen indtil tjenestemanden er fyldt 63,5 år.

I 2020 er der endvidere 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 78,7 mio. kr.

Den samlede kapitalværdi af pensionsforpligtelsen er opgjort til i alt 1.054,4 mio. kr. på det skattefinansierede område. I forhold til 2019 er der tale om et netto fald på 26,7 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 præmiebetaling. 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 i mio. kr. | Budget 2020 | Forbrug | Over/underskud |
|---|-------------|---------|----------------|
| Arbejdsskader | 18,7 | 15,7 | 3,0 |
| Tingskader | 9,8 | 9,9 | -0,1 |

For arbejdsskader er der senest i 2019 foretaget en aktuarmæssig beregnet forpligtelse ultimo 2019, der viser en forpligtelse på 82,5 mio. kr. Det er ikke skønnet at der i 2020 er indtruffet forhold der ændrer på forpligtelsen

Hensatte forpligtelser omfatter også hensættelser vedrørende retssager anlagt mod kommunen (10,8 mio. kr.), og deponi vedrørende affald (10,5 mio. kr.).

| Forpligtelser i mio. kr. | Ultimo 2020 | Primo 2020 | Forskydning |
|---|-----------------|-----------------|-------------|
| Tjenestemandforpligtelser, skattefinansieret område | -1.052,0 | -1080,0 | 28,0 |
| Tjenestemandforpligtelser. Brugerfinansieret område | -2,3 | -2,3 | 0 |
| Engangsbeløb til tjenestemænd | -2,4 | -1,2 | -1,2 |
| Forpligtelser vedrørende arbejdsskader | -82,5 | -82,5 | 0 |
| Forpligtelser vedrørende retssager | -10,8 | -5,3 | -5,5 |
| Forpligtelser vedrørende deponi på affaldsområdet | -10,5 | -10,2 | -0,3 |
| I alt | -1.160,6 | -1.181,5 | 20,9 |