



ÅRSBERETNING

2021



RANDERS



INDHOLDSFORTEGNELSE

Forord	3
Økonomiaftalen for 2021	5
Årets resultat	7
De store poster i regnskab 2021 - en uddybning	9
Regnskabsprincipper	16
Regnskabsopgørelse	19
Finansieringsoversigt og finansiell status	20
Balance	21
Noter	22

Udgiver

Randers Kommune, 2022

Tilrettelæggelse

Økonomi

Layout

Kommunikation, Randers Kommune

FORORD

Regnskabet for 2021 er nu gjort op, og det blev et år som samlet set sendte os godt ind i 2022. Interessen for byggegrunde og boliger har været høj og tilflytningen til kommunen i 2021 er den højeste nogensinde. Samtidig var der ved indgangen til 2022 rigtig godt gang i hjulene i langt de fleste brancher. Beskæftigelsen i kommunen ligger derfor også på et meget højt niveau. Det er særdeles glædeligt og vi skal nu lægge os i selen for at befolkningsfremgangen, det økonomiske opsving og det høje beskæftigelsesniveau kan bide sig fast i årene frem.

2021 bød dog også på prøvelser. Coronapandemien kom med nye virusvarianter, og året begyndte med en omfattende nedlukning af store dele af det danske samfund, som varede langt hen på foråret. Hele vores organisation måtte trække på de erfaringer, som vi havde gjort os under den første nedlukning i 2020. Skoleelever blev igen undervist hjemmefra, på omsorgsområdet blev de ældre plejet under stramme restriktioner og med begrænset kontakt til de pårørende, og på børneområdet måtte børnene igen en tur ud i det fri. Det har stillet store krav til os alle - især vores evne til hurtigt at omstille os og tænke nyt i forhold til arbejdstilrettelæggelsen. Jeg er meget tilfreds med den måde vores organisation har løst de udfordringer som coronasituationen har medført. Vi har fået hverdagen til at fungere og har til stadighed været i stand til at levere en god kernevelfærd til alle borgere i kommunen – samtidigt med, at vi har passet særligt godt på de udsatte og sårbare grupper. Det fortjener vores ledere og medarbejdere stor ros for.

Kigger man på tallene, er der tale om et solidt og tilfredsstillende regnskabsresultat med et overskud på den ordinære drift og anlæg. Situationen har særligt inden for anlægsområdet givet anledning til økonomisk tilbageholdenhed, som følge af kraftigt stigende priser inden for bygge- og anlægssektoren. Det likviditetsmæssige udgangspunkt for 2022 er derfor også forbedret set i forhold til forudsætningerne i budgettet for 2022.

Regnskabsresultatet viser en del forskelle på tværs af serviceområderne. Socialområdets økonomi er ikke i balance og viser ganske betydelige merudgifter som følge af ekstraordinært pres på området. Problemstillingen blev senest adresseret i budgetaftalen for 2022-2025, hvor området blev tilført midler til finansiering af en række investeringsmodeller på området. Herudover blev der afsat midler til eftergivelse af den yderligere gæld, som området forventede at opbygge i 2021. Endelig blev der besluttet udarbejdet en økonomisk handleplan for socialområdet, som skal indeholde konkrete tiltag, der yderligere kan bidrage til, at den økonomiske balance på området kan genetableres. Kommunens øvrige områder er økonomisk i balance og kommer ud af 2021 med overskud, der kan videreføres til 2022.

De store serviceområder har i løbet af året haft udgifter, som relaterer sig til corona – herunder blandt andet podning, udgifter til værnemidler og øget rengøring. Det gælder især for skoleområdet, omsorgsområdet samt Ejendomsservice. Kommunen har modtaget en kompensation fra staten til dækning af disse udgifter. Byrådet skal i forbindelse med behandlingen af regnskabet tage stilling til, hvordan denne kompensation fordeles til fagområderne.

Der er gennemført anlægsinvesteringer for 146,2 mio. kr. på det skattefinansierede område i 2021. Det drejer sig om bl.a. sammenlægning af daginstitutioner i Langå samt energi- og klimatilpasninger i kommunale bygninger. Dertil kommer en række skoleprojekter og nyt sundhedshus i Havndal samt byudviklingsprojekter herunder Ny Havnevej samt Flodbyen Randers.

Regnskabsresultatet viser, at der er gennemført anlægsinvesteringer for ca. 36 mio. kr. mindre end oprindeligt planlagt. Regnskabsresultatet afspejler fornævnte opbremsning i aktiviteterne som følge af prisstigninger, ligesom der har været periodeforskydninger på en række øvrige projekter. De udskudte projekter og de hertil afsatte anlægsmidler overføres til 2022.

Den gode udvikling i beskæftigelsen bidrager til, at vi samlet set i 2021 har mindre udgifter, som vi kan reservere til en mulig midtvejsregulering af kommunernes økonomi i den kommende økonomiaftale med regeringen. Risikoen for en midtvejsregulering skyldes, at kommunerne på landsplan simpelthen har betydeligt mindre udgifter til indkomstoverførsler end det blev forudsat, da der i sommeren 2021 blev lavet økonomiaftale for 2022. I alt skaber

regnskabsresultatet mulighed for, at der i kommunens økonomi kan reserveres 50 mio. kr. til medfinansiering af en eventuel midtvejsregulering.

Selvom regnskabsresultatet for 2021 er tilfredsstillende og indeholder mulighed for, at vi kan afsætte en reserve til en forventet kommende midtvejsregulering, så er der fortsat brug for at fastholde fokus på en løbende stram økonomistyring i 2022 på alle niveauer i organisationen. Dette skal sikre, at vi styrer kommunen sikkert ud af coronakrisen og at vi skaber det fornødne økonomiske grundlag for, at vi i de kommende år fortsat kan levere en service på højt niveau samtidigt med, at vi udbygger vores kapacitet i takt med, at vi bliver stadigt flere indbyggere i kommunen. Behovet for solid økonomistyring forstærkes herudover af den seneste udvikling i starten af 2022, hvor det endnu er usikkert, hvorledes krigen i Ukraine vil påvirke dansk økonomi – og ikke mindst kommunernes økonomi.

På de næste sider kan du læse mere om Regnskab 2021 og dermed også få et dybere indblik i vores afsæt for 2022 og de kommende år. Rigtig god læselyst.

Torben Hansen
Borgmester

ØKONOMIAFTALEN FOR 2021

De økonomiske forudsætninger for kommunernes budgetlægning for 2021 blev aftalt mellem regeringen og KL i slutningen af maj 2020 og fremgår af økonomaftalen. Aftalen blev indgået på bagtæppet af den første nedlukning af samfundet som følge af den ekstraordinære situation grundet corona. Rammerne for 2021 håndterede således både konsekvenserne af corona og dækkede den demografiske udvikling og gav mulighed for at udvikle velfærd den trods den ekstraordinære situation. Hovedelementerne i aftalens forudsætninger gennemgås nedenfor.

Ny udligningsreform

Den nye udligningsreform blev implementeret i forbindelse med budget 2021. Den sikrer stabilitet omkring kommunernes finansiering og giver dermed et bedre grundlag for en langsigtet planlægningshorisont. Det ekstraordinære likviditetstilskud er med reformen gjort permanent, og usikkerheden knyttet til dette er dermed elimineret.

Udligningsreformen er til fordel for Randers Kommune. Den har givet et godt økonomisk fundament og dermed større sikkerhed om indtægtssiden. Den har endvidere givet anledning til indførelsen af et nyt primært styringsmål i forbindelse med budget 2021, som omhandler resultat af ordinær drift og anlæg. Her skal overskuddet være tilstrækkeligt til at dække afdrag på lånene. Overskud herudover kan indgå i råderummet.

Øget råderum gennem reduceret brug af eksterne konsulenter

Regeringen og KL var enige om, at kommunerne i de kommende år skal have fokus på at reducere forbruget af eksterne konsulenter. På den baggrund blev det i økonomaftalen forudsat, at der kan frigøres ressourcer til en videreudvikling af de borgernære velfærdsopgaver på 1 mia. kr. frem mod 2025.

I Randers Kommune har byrådet tidligere besluttet et generelt effektiviseringskrav på ½ pct. af serviceudgifterne pr. år. Dette effektiviseringskrav blev fastholdt i budgettet for 2021.

Serviceamme og sanktionslovgivning

Der blev i økonomaftalen aftalt et betydeligt løft af serviceammen på 1,5 mia. kr. bl.a. som følge af det demografiske udgiftspres i kommunerne. Randers Kommune har allerede indbygget demografireguleringer på udgiftssiden på børneområdet, skoleområdet, ældreområdet samt socialområdet. Det økonomiske løft kunne dække en stor del af de indarbejdede merudgifter på udgiftssiden.

Dertil kommer, at der med finansloven for 2020 blev afsat et markant løft af den kommunale økonomi på 1,1 mia. kr. til bedre normeringer i dagtilbud, folkeskoler og omsorg i ældreplejen.

Af hensyn til de offentlige finanser og efterlevelse af budgetloven blev det igen for 2021 aftalt, at 3 mia. kr. af kommunernes bloktilskud blev gjort betinget af kommunernes aftaleoverholdelse af serviceammen 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 serviceudgifter 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 også i 2021 er undtaget fra udgiftslofterne. Randers Kommune har endvidere modtaget en kompensation for disse merudgifter på knap 15 mio. kr. I forbindelse med regnskabsafslutningen besluttes det politisk, hvordan denne kompensation skal fordeles. Der er opgjort corona-relaterede merudgifter for brutto ca. 40 mio. kr. i Randers Kommune. Der er i udgangspunktet derfor ikke tale om fuld kompensation, men kommunen har også haft en lang række afledte mindreudgifter som følge af mindre aktivitet. Disse mindreudgifter er dog ikke opgjort særskilt.

Randers Kommunes regnskab viser således også et mindreforbrug i forhold til servicerammen på 23 mio. kr. inkl. merudgifter som følge af corona. Det er endnu for tidligt at sige noget om, hvordan regnskabsresultatet på landsplan ser ud. Men de foreløbige indmeldinger til KL tyder på et resultat lige omkring rammen. Der forventes således ikke på nuværende tidspunkt at blive gennemført en statslig sanktion på baggrund af regnskabsresultatet for 2021.

Anlæg

Økonomiaftalen for 2021 indeholdt et betydeligt løft af anlægsrammen på 2,5 mia. kr. Den samlede anlægsramme udgjorde dermed 21,6 mia. kr. for kommunerne under ét. Dermed fik kommunerne mulighed for at øge investeringerne med henblik på at understøtte beskæftigelsen. 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.

Randers Kommunes anlægsinvesteringer på det skattefinansierede område udgør 146,2 mio. kr. i 2021. Det er 36 mio. kr. under det oprindelige budget ekskl. anlægbufferen på 38,4 mio. kr. Det lave udgiftsniveau er helt i overensstemmelse med byrådets beslutning om en opbremsning på anlægsområdet grundet de stigende priser i bygge- og anlægssektoren.

ÅRETS RESULTAT

Nedenfor beskrives Randers Kommunes regnskabsresultat for 2021 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.

Resultatopgørelse i mio. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget ekskl. overførsler	Regnskab 2021	Årets resultat ekskl. overførsler	Overførsler	Årets resultat inkl. overførsler
Skatter og tilskud	-6.878,7	-6.853,6	-6.853,2	0,4	-6,5	-6,1
Serviceudgifter	4.346,5	4.340,0	4.356,6	16,5	-167,7	-151,2
Øvrig drift	2.277,6	2.227,6	2.230,2	2,6	-1,1	1,5
Renter	14,9	14,9	1,5	-13,4	0,0	-13,4
Resultat af ordinær drift	-239,6	-271,0	-264,9	6,1	-175,4	-169,3
Skattefinansierede anlæg	220,6	206,0	146,2	-59,8	-238,5	-298,3
Resultat af ordinær drift og anlæg	-19,0	-65,0	-118,7	-53,7	-413,9	-467,6

Årets resultat er udtrykt som forskellen mellem korrigeret budget ekskl. overførsler og forbruget i 2021. Resultatet viser et overskud på det skattefinansierede område på 53,7 mio. kr.

Overskuddet skyldes bl.a. mindreudgifter til skattefinansieret anlæg på 59,8 mio. kr. og renter på 13,4 mio. kr. Serviceudgifterne viser et merforbrug på 16,5 mio. kr. Det skal ses i lyset af, at udgifter til COVID 19 indgår i regnskabsstallene, mens coronakompensationen endnu ikke er indregnet i budgettet. I økonomiaftalen for 2022 blev der for 2021 aftalt en kompensation på 15 mio. kr. til Randers Kommune. Forudsættes det, at budgettet reguleres tilsvarende, kan det konkluderes, at det samlede regnskabsresultat for serviceudgifterne stort set balancerer.

I lyset af coronasituationen er der samlet set tale om et tilfredsstillende regnskabsresultat. Der var budgetteret med et overskud af ordinær drift på 239,6 mio. kr., og det endelige regnskabsresultat viser et overskud på den ordinære drift på 264,9 mio. kr.

Skattefinansieret anlæg viser et mindreforbrug på 59,8 mio. kr. sammenlignet med korrigeret budget ekskl. overførsler. Forbruget er 36 mio. kr. lavere end det oprindelige budget, når der korrigeres for anlægbufferen på 38 mio. kr. Mindreudgiften vedrører stort set alle udvalgsområder, og den skal ses i lyset af byrådets henstilling om at holde igen som følge af de kraftige prisstigninger på bygge- og anlægsområdet i 2021.

Det samlede resultat skal ses i sammenhæng med de periodeforskydninger, der opstår både på drifts- og anlægsområdet. De er i år særligt påvirket af konjunkturerne, som har betydet, at mange planlagte tiltag er blevet aflyst og udskudt til det kommende år. Der er i 2021 sket en nettoforøgelse af de midler, som kan overføres mellem årene. Der har således været et merforbrug på service på 16,5 mio. kr. og et mindreforbrug på anlæg på 59,8 mio. kr. på anlæg. De opsparende midler, som overføres fra 2021 til 2022 udgør i alt netto 444,5 mio. kr.

Randers Kommunes andel af servicerammen (korrigeret for ændret pl-fremskrivning og konsekvenserne af Lov- og cirkulæreprogrammet) udgør 4.380,1 mio. kr. Regnskabet indeholder serviceudgifter for 4.356,6 mio. kr. i alt inkl. coronarelaterede udgifter. Randers Kommunes serviceudgifter ligger dermed 23,6 mio. kr. under rammen i 2021.

I forbindelse med coronaudgifter 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 omsorgsområdet, socialområdet, skoleområdet samt Ejendomsservice har afholdt store merudgifter i regnskab 2021 som følge af corona, men det er udelukkende socialområdet, som overfører et underskud til 2022. De øvrige områder overfører overskud til 2022. Der henvises til det uddybende regnskabsmateriale for en nærmere beskrivelse heraf.

Øvrig drift viser merudgifter på 2,6 mio. kr. i forhold til korrigeret budget ekskl. overførsler. Øvrig drift omfatter såvel udgifter til indkomstoverførsler, aktivitetsbestemt medfinansiering samt refusion af særligt dyre enkeltsager. Indkomstoverførslerne viser mindreudgifter på 2,2 mio. kr. Modsat viser årets resultat merudgifter til aktivitetsbestemt medfinansiering på 1,9 mio. kr. og Sprogcenter Randers på 1,1 mio. kr., ligesom der er mindreindtægter vedr. refusion af særligt dyre enkeltsager på 1,7 mio. kr.

Det samlede resultat på indkomstoverførsler skal ses i sammenhæng med midtvejsreguleringen af bloktilskuddet i 2021 og de løbende budgetopfølgninger. Opgørelsen viser, at der er i alt 32,2 mio. kr. i mindreudgifter på området, som foreslås anvendt til finansiering af en kommende midtvejsregulering i 2022.

Renterne viser merindtægter/mindreudgifter på 13,4 mio. kr., som bl.a. skyldes et lavt renteniveau samt et fornuftigt afkast på formueporteføljen i 2021. Som ovenfor anført, er der samlet set tale om et regnskabsresultat, der må betegnes som tilfredsstillende set i lyset af coronasituationen, som også kom til at præge størstedelen af 2021. Kommunens likviditet ligger på den baggrund lidt over det forventede niveau ved indgangen til 2022.

DE STORE POSTER I REGNSKAB 2021 - 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 2021. På budgetlægningsstidspunktet var der en forventet gevinst ved selvbudgettering på 11,5 mio. kr. Af hensyn til budgetsikkerheden valgte byrådet dog det statsgaranterede udskrivningsgrundlag. De seneste tal vedr. 2021 præsenteret i budgetmaterialet for budget 2022 viste en forventet gevinst ved selvbudgettering på ca. 40 mio. kr. Dette tal er dog stadig behæftet med betydelig usikkerhed.

Udskrivningsprocenten blev fastholdt uændret til 25,8 %. De samlede skatteindtægter i Randers Kommune har udgjort 4.505,3 mio. kr. i 2021. Hovedparten af indtægterne vedrører indkomstskatten, og dertil kommer ejendoms-skat, dækningsafgift og selskabsskat. Årets resultat er stort set på niveau med budgetforudsætningerne.

Tilskud og udligning har givet en samlet indtægt på 2.347,9 mio. kr. i 2021. Årets resultat ligger på niveau med korrigeret budget. Derudover har der været afsat 6,5 mio. kr. til modregning af bloktilskuddet vedr. HMN naturgas. Opkrævningen forventes periodeforskudt til 2022, og derfor overføres beløbet til 2022.

Der er i løbet af året givet betydelige tillægsbevillinger til bloktilskuddet på 26,2 mio. kr. i alt. De vedrører årets midtvejsregulering målrettet beskæftigelsesindsatsen samt øvrige midtvejsreguleringer.

Serviceudgifter – udvalgte områder

Socialområdet

I 2021 viser årets resultat på socialområdet et underskud på 35,9 mio. kr. Ved udgangen af 2021 er der oparbejdet et samlet underskud på socialområdet på 50,4 mio. kr. I forbindelse med regnskabsafslutningen vil denne gæld blive reduceret med 16,8 mio. kr., jf. beløb afsat i budgetaftalerne for 2021 og 2022. Socialområdet vil dermed overføre en gæld til 2022 på 33,6 mio. kr. Der er besluttet en yderligere gældssanering på 16,8 mio. kr. i forbindelse med regnskabsafslutningen for 2022.

I forbindelse med budget 2022 blev det besluttet, at der skal udarbejdes en økonomisk handleplan på socialområdet med henblik på at genoprette den økonomiske balance på området. Arbejdet hermed er allerede i fuld gang, og der vil blive udarbejdet et særskilt notat herom som en del af budgetmaterialet for 2023.

Ejendomsservice

Årets resultat for Ejendomsservice viser et overskud på 3,1 mio. kr. før overført gæld fra 2020 på 2,6 mio. kr. Inklusiv gælden fra tidligere viser resultatet et overskud på 0,5 mio. kr. Dermed er Ejendomsservice gældfri.

I regnskabet er indeholdt merudgifter til corona for 8,9 mio. kr. til rengøring og værnemiddeldepot. Det besluttes i forbindelse med den politiske behandling af regnskabet for 2021 i hvilket omfang Ejendomsservice bliver kompenseret for coronaudgifterne i 2021.

Det positive resultat skyldes ekstraordinære forhold i 2021. Hvoraf de væsentligste er tilbagebetaling af varmeudgifter i størrelsen 8-9 mio. kr., forskydning i afregning for vintertjeneste til Hede Danmark på 1 mio. kr. samt øvrige tidsforskydninger henover regnskabsår.

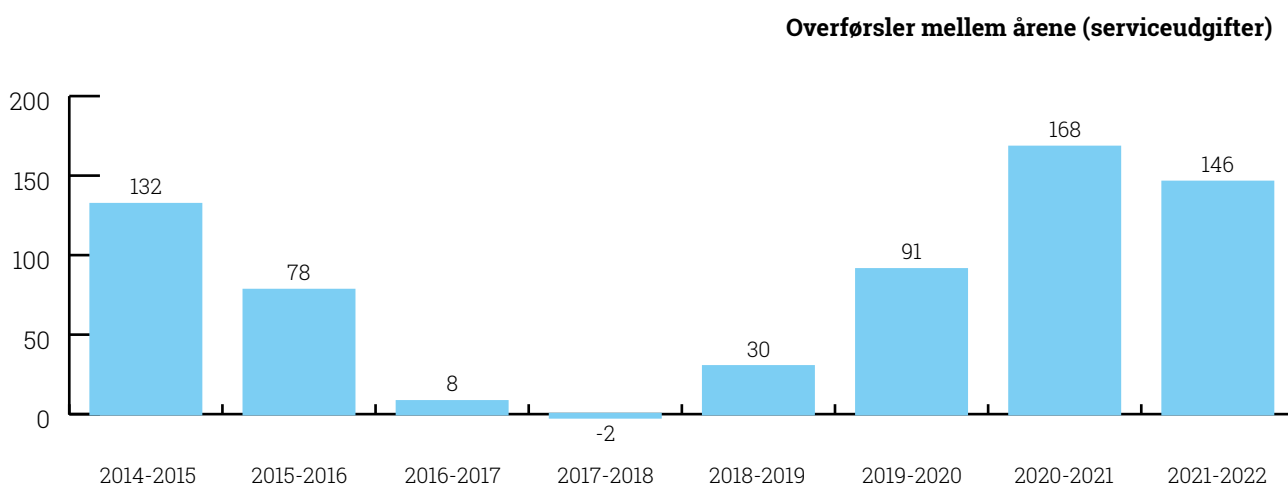
Affaldsområdet

Primo 2016 havde affaldsområdet et tilgodehavende i kommunekassen på 2,9 mio. kr. Herefter er der årligt skabt et underskud, som har betydet, at der ultimo 2020 var oparbejdet en gæld på 55,5 mio. kr. I 2021 er gælden nedbragt med 23,5 mio. kr. og udgør ultimo 2021 32,1 mio. kr. Forudsat gældsafvikling på 12,8 mio. kr. årligt som budgetteret, så vil der i 2025 være en opsparring på 17,2 mio. kr. Heraf vil knap 11 mio. kr. være lovpligtig hensættelse til lukning af deponi.

De samlede overførsler til 2022

Der blev overført et samlet overskud fra 2020 på 167,7 mio. kr. til 2021 inkl. korrektioner for coronakompensationen i 2020. Årets resultat viser merudgifter på 16,5 mio. kr., hvorved det samlede resultat bliver et overskud på 151,2 mio. kr. Når der overføres 146 mio. kr. skyldes det bl.a. ovennævnte gældsreturn på i alt 16,8 mio. kr. vedr. socialområdet samt beløb under økonomiudvalget, som ikke overføres til 2022.

Af nedenstående figur fremgår udviklingen i overførslerne fra 2014 til 2022:



Øvrige driftsudgifter – indkomstoverførsler mm.

Øvrige driftsudgifter viser merudgifter på 2,6 mio. kr. i forhold til korrigeret budget ekskl. overførsler. De øvrige driftsudgifter omfatter både udgifter til indkomstoverførsler, Randers Sprogcenter, aktivitetsbestemt medfinansiering samt indtægter fra den centrale refusionsordning. Indkomstoverførslerne beskrives nedenfor.

Indkomstoverførsler

Årets resultat viser mindredgifter på 2,2 mio. kr. Det samlede resultat på indkomstoverførsler skal ses i sammenhæng med midtvejsreguleringen af bloktilskuddet i 2021 og de løbende budgetopfølgninger (pr. 31/5 og 30/9). Dette beskrives nærmere nedenfor.

I økonomiaftalen for 2022 blev der aftalt en midtvejsregulering vedrørende 2021 på knap 2,8 mia. kr. på landsplan – svarende til at Randers Kommune skulle aflevere 46,5 mio. kr. i midtvejsreguleringen for 2021. I modsat retning trak dog, at kommunerne blev kompenseret med godt 0,4 mia. kr. vedrørende sager fra LC programmet 2020, svarende til 7,3 mio. kr. for Randers Kommune. I alt var der således tale om en reduktion i bloktilskuddet på 39,2 mio. kr. for Randers Kommune.

Ved budgetopfølgningen pr. 31/5 2021 blev det kun forventet, at Randers Kommune kunne realisere mindredgifter for 20 mio. kr. Det resterende beløb på 19,2 mio. kr. blev finansieret via to puljer (puljer til efterregulering af beskæftigelsestilskuddet og pulje i regnskab 2020 til Corona m.m.).

Ved budgetopfølgningen pr. 30/9 blev der forventet yderligere mindredgifter på 30 mio. kr. på indkomstoverførsler. Det endelige resultat viser at dette skøn ramte ret godt, idet regnskabstallet blot ligger 2,2 mio. kr. under korrigeret budget. I alt er der således 32,2 mio. kr. i mindredgift på området (idet mankoen ved budgetopfølgningen pr. 31/5 som nævnt allerede er finansieret). Ovenstående kan sammenfattes i følgende tabel:

Ændring vedrørende indkomstoverførsler 2021	Mio. kr.
Reduktion i bloktilskud (midtvejsregulering 2021)	46,5
Forøget bloktilskud (LC program 2020)	-7,3
Reduktion bloktilskud i alt (netto)	39,2
Mindreudgift forventet ved budgetopfølgning pr. 31/5	-20,0
Yderligere finansiering afsat ifm. budgetopfølgning pr. 31/5	-19,2
Balance ved budgetopfølgningen pr. 31/5	0,0
Yderligere mindreudgift forventet ved budgetopfølgningen pr. 30/9	-30,0
Regnskabsresultat (jf. tabel ovenfor)	-2,2
Samlet resultat (reserve til midtvejsregulering 2022)	-32,2
<i>(Minus angiver mindreudgifter/opsparing)</i>	

Som beskrevet i budgetopfølgningssagen pr. 30/9 2021 foreslås, at mindreudgiften reserveres til en forventet kommende midtvejsregulering i 2022 – idet det langt fra er givet, at Randers Kommune kan realisere mindreudgifter svarende til den midtvejsregulering, som må forventes i 2022. Størrelsen af en eventuel midtvejsregulering fastlægges først i forbindelse med økonomiaftalen for 2023.

I det omfang det ikke bliver nødvendigt at anvende hele det afsatte beløb, vil beløbet kunne indgå som en del af råderumsberegningen i forbindelse med budget 2023-26.

Renter

Der er oprindeligt budgetteret med renteudgifter på netto 14,9 mio. kr. Årets resultat viser en mindreudgift i forhold til budgettet på 13,4 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 2021.

Anlæg

Der er gennemført anlægsinvesteringer for 146,2 mio. kr. på det skattefinansierede område i 2021. Det drejer sig om bl.a. nyt autismetilbud i Langå samt energi- og klimatilpasninger i kommunale bygninger. Dertil kommer en række skoleprojekter og forbedringer af brandsikkerheden primært på omsorgsområdet samt byudviklingsprojekter herunder Ny Havnevej samt Flodbyen Randers. Endvidere er der indenfor sundhedsområdet etableret et nyt sundhedshus i Havndal samt en ny struktur i tandplejen. Regnskabsresultatet ligger 36 mio. kr. under det oprindeligt budget ekskl. anlægsbufferen på 38 mio. kr.

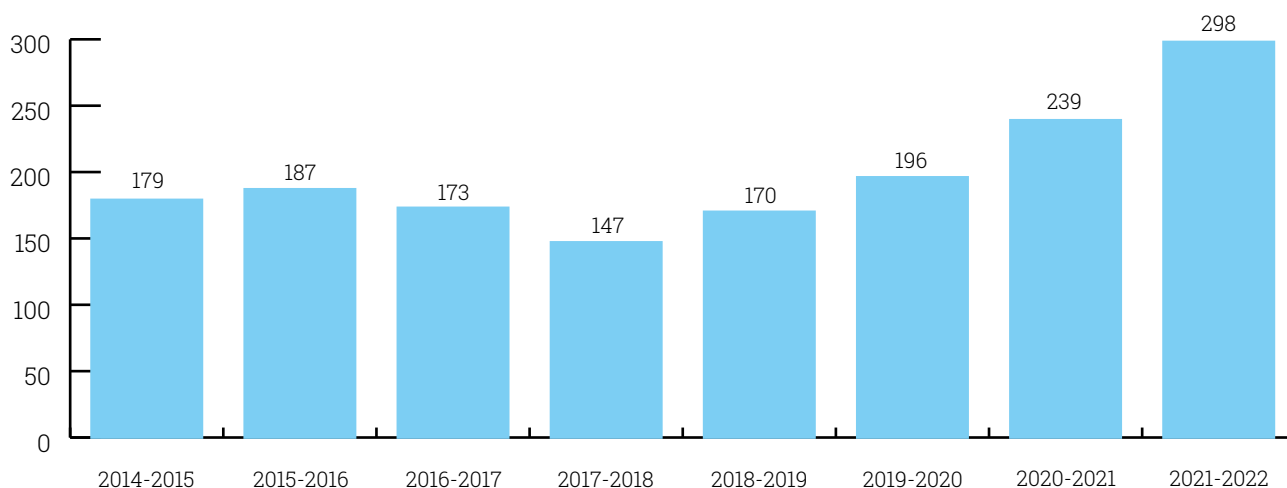
Regeringen gav i 2020 mulighed for fremrykkede anlægsprojekter med henblik på at understøtte beskæftigelsen under coronakrisen. De massive anlægsinvesteringer på landsplan medvirkede dog til at priserne på bygge- og anlægsområdet steg markant, og derfor var det nødvendigt med en opbremsning af aktiviteterne med henblik på fortsat at få så meget som muligt for de kommunale anlægsbudgetter. Derfor er regnskabsresultatet helt i tråd med byrådets beslutning om en lavere anlægsaktivitet.

Der blev overført uforbrugte anlægsmidler fra 2020 til 2021 på 238,5 mio. kr. Årets resultat viser et mindreforbrug på 59,8 mio. kr.

Der overføres på den baggrund uforbrugte anlægsmidler fra 2021 til 2022 på 298,2 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 2014-2022.

Overførsler mellem årene (skattefinansierede anlæg)



Øvrige poster i regnskab 2021

I forbindelse med regnskabsafslutningen søges der udover de nævnte overførsler vedr. service og anlæg også om overførsler på en række øvrige områder på -32,2 mio. kr. i alt. Overførslerne vedrører bl.a. den løbende opsparing til Klimabroen. Herudover er der optaget lån vedr. Randers Havns egenfinansierede anlægsinvesteringer på i alt 9,5 mio. kr., som er øremærket Klimabroen. Der overføres endvidere en række beløb vedrørende Dronningborg Plejecenter. Disse beløb omfatter beboerindskud, lånefinansiering samt deponering vedr. hallen.

Finansposter - overførsler til 2022	Mio. kr.
Indskud i Landsbyggefonden	21,5
Beboerindskud Dronningborg Plejecenter	2,2
Opsparing Klimabro	67,5
Byen til vandet - Randers Havn	9,5
Deponering Dronningborghallen	25,0
Hal 4 - reservepulje	15,0
Låneoptagelse energibesparende foranstaltninger	-76,1
Låneoptagelse ældreboliger	-96,8
I alt	-32,2

Der overføres endvidere uforbrugte budgetbeløb vedr. jordforsyning, ældreboliger samt brugerfinansieret område på 253,8 mio. kr. i alt. Disse overførsler fremgår af nedenstående tabel:

Overførsel Øvrige områder	Mio. kr.
Jordforsyning	140,8
Ældreboliger, anlæg	103,8
Brugerfinansieret område	9,2
Overførsler øvrige områder i alt, netto	253,8

Overførsel til budgetreserve

Som følge af nedjusteringerne af udgifterne til indkomstoverførslerne i 2021 må der forventes en større negativ midtvejsregulering i 2022. Det foreslås derfor, at der afsættes en pulje finansieret af regnskab 2021 til at imødegå en negativ midtvejsregulering. De afsatte puljebeløb består af følgende poster:

Overførsel til budgetreserve	Mio. kr.
Indkomstoverførsler	32,2
Mindreindtægter fra den centrale refusionsordning	-1,7
Aktivitetsbestemt medfinansiering	-1,9
Indkomstoverførsler i alt, netto	28,6
Administration	18,9
Politisk organisation	2,5
Øvrige i alt	21,4
Budgetreserve i alt	50,0

Det samlede puljebeløb kan således opgøres til 50 mio. kr. Det foreslås, at dette beløb overføres til 2022 og reserveres til en eventuel midtvejsregulering.

Ifølge de seneste tal fra KL kan der forventes mindreudgifter til indkomstoverførsler i forhold til økonomiaftalen på ca. 6 mia. kr. Dette betyder en potentiel reduktion i bloktilskuddet til Randers Kommune på godt 100 mio. kr.

Hvis Randers Kommune således kun kan realisere mindreudgifter på ca. halvdelen heraf i 2022, er det nødvendigt at anvende hele den afsatte pulje som restfinansiering.

I det omfang det ikke bliver nødvendigt at anvende hele det afsatte beløb, vil beløbet kunne indgå som en del af råderumsberegningen i forbindelse med budget 2023-26.

Regnskabets betydning for budget 2022 samt den kommende budgetlægning for 2023-26

Der er, på trods af coronasituationen med endnu en nedlukning af samfundet, samlet set tale om et fornuftigt regnskabsresultat med et overskud på den ordinære drift og anlæg. Serviceområderne har på forskellig vis haft merudgifter til corona, men samlet set er det kun socialområdet, som kommer ud af 2021 med et underskud. Det likviditetsmæssige udgangspunkt for 2022 er forbedret set i forhold til forudsætningerne i budgettet for 2022. Regnskabsresultatet forbedrer dermed det samlede udgangspunkt for 2022 og den kommende budgetlægning for 2023-26. Det er dog endnu for tidligt at foretage de endelige konklusioner.

Byrådet skal i forbindelse med behandlingen af regnskabet tage stilling til, hvordan fagområderne skal kompenseres for merudgifterne til corona. De er samlet set opgjort til 39 mio. kr. (brutto), mens den modtagne kompensati- on udgør 15 mio. kr.

De varige effekter af regnskabsresultatet for den øvrige drift vil dels blive vurderet i forbindelse med budgetopfølg- ningerne i 2022. Dette kan først gøres endeligt, når landstallene foreligger medio 2022 og der er indgået økonomi- aftale for budget 2023.

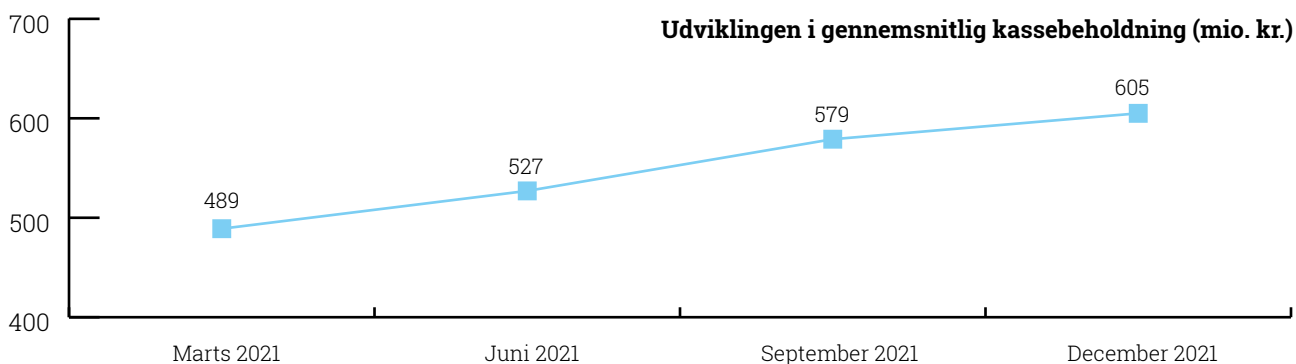
Der vil fortsat være behov for en stram økonomistyring i 2022 med henblik på at stabilisere økonomien oven på coronakrisen.

Likviditetsudviklingen i 2021

Denne gennemsnitlige kassebeholdning for 2021 kan opgøres til 605 mio. kr., hvilket er en forbedring i forhold til de hidtidige budgetforudsætninger på 25 mio. kr.

Som en del af de nye styringsmål vil der være fokus på den disponible kassebeholdning forstået som kassebe- holdningen korrigeret for nettoopsparingen på drift og anlæg samt opsparingen til Klimabroen. Den gennemsnit- lige kassebeholdning er pt. disponeret fuldt ud.

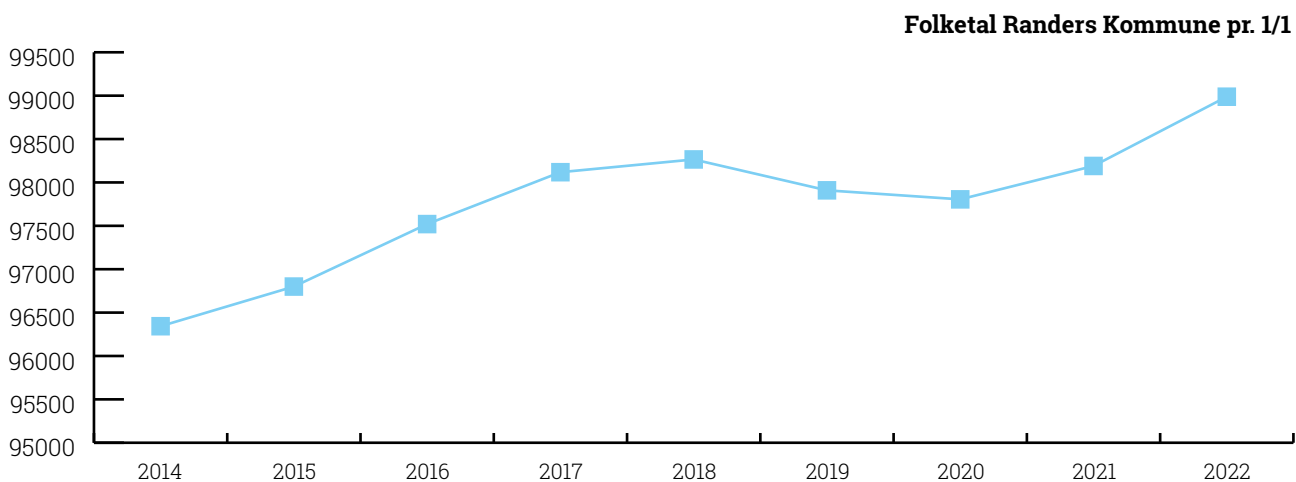
Nedenstående figur viser likviditetsudviklingen i 2021:



I finansieringsoversigten til regnskabet kan der læses mere om likviditetsudviklingen i 2021.

Befolkningsudviklingen i 2021

Pr. 1. januar 2022 udgør folketallet for Randers Kommune 98.988 personer.

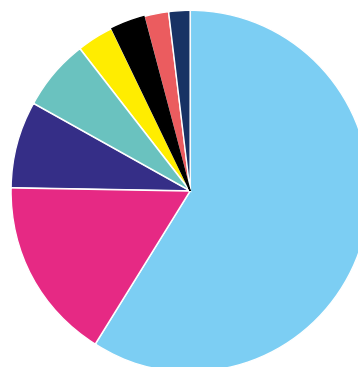


Figuren viser, at der har været en stor stigning i folketallet i 2021 på 798 personer. Randers Kommunes folketal pr. 1/1 2021 var på 98.190 og er steget til 98.988 pr. 1/1 2022.

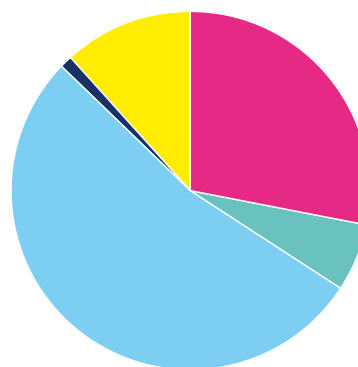
Som det fremgår af figuren har væksten været aftagende i 2017 for herefter at være faldende i 2018 og 2019. I 2020 er udviklingen vendt, og niveauet er nu det højeste i kommunens historie. Den nye befolkningsprognose vil blive forelagt byrådet i april, og her vil der blive givet en nærmere beskrivelse af udviklingen i 2021, men meget tyder på, at Randers Kommune er på vej til at blive en vækstkommune.

Regnskab 2021

Hvor blev pengene brugt	Mio. kr.
By, bolig og miljø	256,0
Forsyningsvirksomheder	148,7
Transport og infrastruktur	196,6
Undervisning og kultur	1.382,7
Sundhed	543,8
Sociale opgaver og beskæftigelse	5.040,4
Fællesudgifter og administration	660,3
Afdrag, renter og balanceforskydninger	302,1
Udgifter i alt	8.530,6



Hvor kom pengene fra	Mio. kr.
Tilskud og udligning	-2.401,6
Refusioner	-531,5
Skatter	-4.514,1
Låneoptagelse, renter m.m.	-101,1
Drifts- og anlægsindtægter	-982,3
Indtægter i alt	-8.530,6



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 Indenrigs- og Boligministeriets 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 for-

bundet 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.

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 takst-finansierede 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 tjenstemandsansatte og ansatte på tjenstemandslignende vilkår, optages i balancen under forpligtelser. Kapitalværdien af pensionsforpligtelsen er beregnet aktuarmæssigt ud fra forudsætninger om de forventede fremtidige ydelser til tjenstemændene 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 er ved opgørelsen af den hensatte forpligtelse til uafdækkede tjenestemandspensionsforpligtelser ikke taget hensyn til forventning om ændringer i inflation og diskonteringsrente. Reguleringer vedrørende disse parametre vil indgå i de år, hvor der indhentes aktuarmæssige opgørelser.

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

Note	Regnskabsopgørelse i mio. kr. (udgiftsbaseret resultatopgørelse)	Oprindelig budget 2021	Korrigeret budget 2021	Regnskab 2021	Regnskab 2020
	A. Det skattefinansierede område				
	Indtægter				
1	Skatter	-4.504,0	-4.505,1	-4.505,3	-4.468,2
2	Tilskud og udligning	-2.374,7	-2.344,3	-2.350,5	-2.170,8
	Indtægter i alt	-6.878,7	-6.849,4	-6.855,8	-6.639,0
	Driftsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed)				
	Økonomiudvalget	445,4	489,3	385,5	578,1
	Børne- og familieudvalget	601,6	607,0	602,0	568,4
	Beskæftigelsesudvalget	2.044,4	1.991,2	1.991,5	1.817,0
	Socialudvalget	560,6	554,1	605,8	543,3
	Miljø- og teknikudvalget	329,6	349,6	332,6	321,8
	Sundheds, idræts og kulturudvalget	671,2	693,4	673,2	650,8
	Omsorgsudvalget	988,3	1.017,4	1.008,9	926,6
	Landdistriktsudvalget	5,4	10,4	6,6	5,6
	Skole og uddannelsesudvalget	959,5	1.001,4	963,4	914,4
	Udviklingsudvalget	18,1	22,8	17,4	16,9
3	Driftsudgifter i alt	6.624,1	6.736,5	6.586,8	6.342,8
	Driftsresultat før finansiering	-254,6	-112,9	-269,0	-296,2
4	Renter mv	18,5	18,5	3,1	13,8
	Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-236,0	-94,4	-265,9	-282,4
	Anlægsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed, jordforsyning og ældreboliger)				
	Økonomiudvalget	43,5	5,1	0,0	0,0
	Børne- og familieudvalget	12,7	53,8	8,9	14,1
	Beskæftigelsesudvalget	0,0	0,0	0,0	0,0
	Socialudvalget	1,6	3,1	5,1	-0,9
	Miljø- og teknikudvalget	74,8	202,3	87,9	119,1
	Sundheds, idræts og kulturudvalget	24,6	45,4	15,2	21,4
	Omsorgsudvalget	12,7	16,9	-1,4	1,4
	Landdistriktsudvalget	4,6	25,5	2,4	-6,0
	Skole og uddannelsesudvalget	14,1	53,6	13,5	30,0
	Udviklingsudvalget	32,2	38,7	14,6	4,6
5	Anlægsudgifter i alt	220,6	444,4	146,2	183,7
6	Resultat af ordinær drift og anlæg	-15,4	350,1	-119,7	-98,8
	Jordforsyning				
	Salg af jord	-20,8	-10,3	-59,3	-77,8
	Køb af jord inkl. byggemodning	32,1	124,7	33,0	20,5
	Jordforsyning i alt	11,3	114,4	-26,3	-57,3
	Ældreboliger	17,1	70,8	-24,5	-29,1
	Resultat af det skattefinansierede område	13,0	535,3	-170,5	-185,1
	B. Forsyningsvirksomheder				
	Drift (indtægter - udgifter)	-13,1	-13,1	-24,4	6,0
	Anlæg (indtægter - udgifter)	0,0	9,6	0,4	5,6
7	Resultat af forsyningsvirksomheder	-13,1	-3,5	-24,0	11,6
	C. Resultat i alt (A+B)	-0,1	531,8	-194,5	-173,5

FINANSIERINGSOVERSIGT OG FINANSIEL STATUS

Note	FINANSIERINGSOVERSIGT i mio. kr.	Regnskab 2021	Regnskab 2020
	Årets resultat	-194,5	-173,5
11	Låneoptagelse	-84,5	-90,9
11	Afdrag på lån	199,3	127,1
10	Ændring i langfristede tilgodehavender	4,2	-0,6
9	Ændring i kortfristede tilgodehavender/gæld	1,6	192,5
	Ændring i fonds/legater mv.	-0,2	-0,4
	Ændring i likvide aktiver i alt	-74,2	54,2
	<i>Positive tal angiver udgift, negative tal (-) angiver indtægt</i>		
Note	FINANSIEL STATUS i mio. kr.	Regnskab 2021	Regnskab 2020
8	Likvide aktiver	351,3	269,4
9	Kortfristede tilgodehavender	200,6	243,9
9	Kortfristet gæld	-579,2	-624,3
	Kortfristet formue/gæld	-27,3	-111,0
10	Langfristede tilgodehavender	4.193,9	4.155,3
11	Langfristet gæld	-1.808,5	-1.919,0
13	Hensatte forpligtelser	-1.142,9	-1.160,6
7	Udlæg vedrørende forsyningsvirksomheder	32,1	55,5
	Aktiver/passiver fonde mm.	-27,7	-27,7
	Langfristet formue/gæld	1.246,9	1.103,5
	Finansiel status	1.219,6	992,5
	<i>Positive tal angiver udgift, negative tal (-) angiver indtægt</i>		

BALANCE

Note	Aktiver i mio. kr.	Ultimo 2020	Ultimo 2021
	Grunde	393,8	400,0
	Bygninger	1.987,6	1.905,7
	Tekniske anlæg mv.	79,6	76,5
	Inventar	18,7	21,9
	Anlæg under udførelse	264,4	262,5
	I alt	2.744,1	2.666,7
	Finansielle anlægsaktiver		
10	Aktier og andelsbeviser m.v.	3.867,9	3.895,7
10	Langfristede tilgodehavender	281,5	292,4
7	Udlæg vedr. jordforsyning og forsyningsvirksomheder	55,5	32,1
	I alt	4.204,9	4.220,2
	Omsætningsaktiver		
	Fysiske anlæg til salg	279,1	280,5
9	Tilgodehavender	243,9	200,6
10	Værdipapirer	6,0	5,7
8	Likvide beholdninger	269,4	351,3
	I alt	798,4	838,1
	Aktiver i alt	7.747,4	7.725,0
Note	Passiver i mio. kr.	Ultimo 2020	Ultimo 2021
12	Egenkapital		
	Modpost for takstfinansierede aktiver	-51,2	-48,4
	Modpost for selvejende institutioners aktiver	-58,3	-56,1
	Modpost for skattefinansierede aktiver	-2.913,8	-2.842,7
	Balancekonto	-992,5	-1.219,6
	I alt	-4.015,8	-4.166,7
13	Hensatte forpligtigelser	-1.160,6	-1.142,9
11	Langfristede gældsforpligtigelser	-1.919,0	-1.808,5
9	Nettogæld vedr. fonds, legater, deposita m.v.	-27,7	-27,7
9	Kortfristede gældsforpligtigelser	-624,3	-579,2
	Passiver i alt	-7.747,4	-7.725,0
Kautions- og garantiforpligtelser			
Kautions- og garantiforpligtelser udgør 1.187,1 mio. kr.			
Eventualrettigheder og -forpligtelser			
Eventualrettigheder udgør 268,8 mio. kr. Eventualforpligtelser udgør 1.678,2 mio. kr.			

NOTER

1. Skatter

Randers Kommunes samlede skatteindtægter udgjorde 4,5 mia. kr. i 2021. I forhold til det oprindelige budget er der tale om merindtægter på 1,3 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 2021 i mio. kr.

Skatteposter	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab
Indkomstskat (statsgaranti)	-4.090,8	-4.091,0	-4.091,0
Ejendomsskatter	-356,6	-357,5	-357,9
Selskabsskat	-52,1	-52,1	-52,1
Øvrige skatter	-4,5	-4,5	-4,3
Skatteindtægter i alt	-4.504,0	-4.505,1	-4.505,3

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

Ejendomsskatter

De samlede indtægter fra ejendomsskatter er 1,3 mio. kr. større end det oprindelige budget. Årsagen hertil skal primært findes i løbende ændringer i beskatningsgrundlaget, som er en uforudsigelig størrelse.

Øvrige skatter

Øvrige skatter omfatter bl.a. 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 2021 0,8 mio. kr. vedrørende forskerskat. Herudover omfatter posten kommunens andel af skat af dødsboer på 3,5 mio. kr.

2. Tilskud, udligning og refusion af købsmoms

Tilskud og udligning for 2021 i mio. kr. er sammensat således:

Tilskudsposter	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab
Udligning og generelle tilskud	-2.224,2	-2.215,8	-2.215,3
Udligning og generelle tilskud vedrørende udlændinge	11,0	11,0	11,0
Kommunale bidrag til regionerne	11,1	11,1	11,1
Efterregulering af beskæftigelsestilskud	0	16,9	16,9
Tilskud til styrkelse af kommunernes likviditet	-90,4	-90,4	-90,3
Øvrige særlige tilskud	-82,2	-74,7	-81,3
Tilskud og udligning i alt	-2.374,7	-2.341,9	-2.347,9
Refusion af købsmoms	0	-2,4	-2,6
Tilskud og udligning, momsrefusion mv.	-2.374,7	-2.344,3	-2.350,5

Udligning og generelle tilskud

Indtægten i regnskabet er 0,5 mio. kr. lavere end korrigeret budget. Afvigelsen skyldes modregning på landsplan af skattestigninger 2020-21, hvor bloktilskuddet til Randers Kommune er reduceret med 528.000 kr. som følge heraf.

Øvrige særlige tilskud

Regnskabet er 6,8 mio. kr. højere end korrigeret budget. Forklaringen vedrører primært, at der i budgettet var afsat 6,5 mio. kr. til modregning vedrørende HMN Naturgas. Som følge af uafklarede forhold vedrørende grundlaget for udlodningen (tilbage i 2019) er modregningen endnu ikke foretaget, men det forventes at ske i forbindelse med midtvejsreguleringen af bloktilskuddet i 2022.

3. Skattefinansierede driftsudgifter

Nedenstående tabel viser de skattefinansierede driftsudgifter opdelt i serviceudgifter, indkomstoverførsler, aktivitetsbestemt medfinansiering, og indtægter fra den centrale refusionsordning.

Driftsudgifter i mio. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab 2021
Serviceudgifter	4.346,5	4.507,7	4.356,6
Indkomstoverførsler	1.935,2	1.886,3	1.884,2
Aktivitetsbestemt medfinansiering	378,6	378,6	380,5
Indtægter fra den centrale refusionsordning	-36,2	-36,2	-34,4
Driftsudgifter i alt	6.624,1	6.567,7	6.586,8

Serviceudgifterne

Serviceudgifter	Mio. kr.
Vedttaget budget 2021	4.346,5
Tillægsbevillinger, service	
Overførsler 2020-21	167,7
Annullering bufferpulje	-33,8
LC programmet	14,3
Demografireguleringer	2,8
Nyvang, opnormering mm.	6,6
Øvrige	3,7
Tillægsbevillinger i alt	161,2
Korrigeret budget	4.507,7
Regnskab 2021	4.356,6
Mindre forbrug ift. korrigeret budget	-151,2

På baggrund af ovenstående bevillinger udgør korrigeret budget 4.507,7 mio. kr. Regnskabet viser et forbrug på 4.356,6 mio. kr. og dermed et mindreforbrug på 151,2 mio. kr.

KL udmeldte i sommeren 2021 en niveauekorrigeret ramme for Randers Kommunes serviceudgifter i relation til sanktionslovgivningen på 4.380,1 mio. kr. Randers Kommunes serviceudgifter i regnskab 2021 ligger 23,6 mio. kr. under denne ramme. Når der korrigeres for forvaltningernes indmeldte coronarelaterede udgifter, ligger resultatet knap 48 mio. kr. under rammen.

I Randers Kommunes økonomistyring er indkomstoverførslerne inddelt i 3 kategorier. Der er redegjort for regnskabet for disse 3 kategorier i nedenstående tabeller.

Indkomstoverførsler

Indkomstoverførsler	Mio. kr.
Vedtaget budget 2021	1.935,2
Tillægsbevillinger, indkomstoverførsler	
Overførsel 2020-21	1,1
Arbejdsløshedsdagpenge	-46,0
Kontanthjælp og ledighedsydelse	-38,0
Sygedagpenge og jobafklaring	34,0
Ressourceforløb	2,0
Fleksjob	6,0
Førtidspension	3,0
Integration	-1,0
Beskæftigelsesindsats	-10,0
Øvrige indsatser	-3,0
Boligydelse og boligsikring	3,0
Tillægsbevillinger i alt	-48,9
Korrigeret budget	1.886,3
Regnskab 2021	1.884,2
Mindre forbrug ift. korrigeret budget	-2,1

Det fremgår af tabellen, at der er mindredgifter til indkomstoverførslerne på netto 2,1 mio. kr.

Det samlede resultat på indkomstoverførsler skal ses i sammenhæng med midtvejsreguleringen af bloktilskuddet i 2021 og de løbende budgetopfølgninger (pr. 31/5 og 30/9). Dette beskrives nærmere nedenfor.

I økonomaftalen for 2022 blev der aftalt en midtvejsregulering vedrørende 2021 på knap 2,8 mia. kr. på landsplan – svarende til at Randers Kommune skulle aflevere 46,5 mio. kr. i midtvejsreguleringen for 2021. I modsat retning trak dog, at kommunerne blev kompenseret med godt 0,4 mia. kr. vedrørende sager fra LC programmet 2020, svarende til 7,3 mio. kr. for Randers Kommune. I alt var der således tale om en reduktion i bloktilskuddet på 39,2 mio. kr. for Randers Kommune.

Ved budgetopfølgningen pr. 31/5 2021 blev det kun forventet, at Randers Kommune kunne realisere mindredgifter for 20 mio. kr. Det resterende beløb på 19,2 mio. kr. blev finansieret via to puljer (puljer til efterregulering af beskæftigelsestilskuddet og pulje i Regnskab 2020 til Corona m.m.).

Ved budgetopfølgningen pr. 30/9 blev der forventet yderligere mindredgifter på 30 mio. kr. på indkomstoverførsler. Det endelige resultat ligger meget tæt på dette skøn, idet regnskabstallet blot ligger 2,1 mio. kr. under korrigeret budget. I alt er der således 32,2 mio. kr. i mindredgift på området (idet mankoen ved budgetopfølgningen pr. 31/5 som nævnt allerede er finansieret).

Indkomstoverførslerne er omfattet af en efterreguleringsordning. Det endelige resultat kan derfor først opgøres, når regnskabsresultatet på landsplan er kendt, og der er indgået økonomaftalen mellem regeringen og KL for budget 2023 medio 2022

Aktivitetsbestemt medfinansiering

Aktivitetsbestemt medfinansiering	Mio. kr.
Vedtaget budget 2021	378,6
Tillægsbevillinger i alt	0,0
Korrigeret budget	378,6
Regnskab 2021	380,5
Merudgift ift. korrigeret budget	1,9

Ovenstående tabel viser et budget på 378,6 mio. kr. og et faktisk forbrug på 380,5 mio. kr. – altså et merforbrug på 1,9 mio. kr. De 1,9 mio. kr. vedrører dog efterregulering for 2020.

Indtægter fra den centrale refusionsordning

Indtægter fra den centrale refusionsordning	Mio kr.
Vedttaget budget 2021	-36,2
Korrigeret budget	-36,2
Regnskab 2021	-34,4
Merindtægt ift. korrigeret budget	1,7

Tabellen viser at der er budgetlagt indtægter for 36,2 mio. kr., men de faktiske indtægter i regnskab 2021 blev 34,4 mio. kr. – altså en mindreindtægt på 1,7 mio. kr.

Som følge af regelændringer blev skønnet over indtægterne forøget markant i 2021. Det var på dette tidspunkt yderst usikkert, om det budgetterede indtægtsniveau kunne realiseres eller ville ligge væsentligt under.

Regnskabsresultatet viser, at indtægterne næsten svarer til det budgetterede. Årsagen hertil er primært flere dyre enkeltsager (og dermed yderligere refusion). Men den øgede refusion som følge heraf har altså ikke været tilstrækkelig til at nå helt op på det budgetterede indtægtsniveau.

4. Renter

Det korrigerede budget for 2021 viser en nettorenteudgift på 18,5 mio. kr.

Regnskabsresultatet viser en nettorenteudgift på 3,1 mio. kr. altså en mindreudgift på 15,4 mio. kr. i.f.t. korrigeret budget.

Renteudgifter i mio. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab
Renter af likvide aktiver	-3,5	-3,5	-18,7
Renter af kortfristede tilgodehavender	-0,6	-0,6	-0,9
Renter af langfristede tilgodehavender	-0,4	-0,4	-0,2
Renter vedrørende forsyningsvirksomheder	-0,5	-0,5	-0,4
Renter af kortfristet gæld	0	0	1,1
Renter af langfristet gæld	19,9	19,9	16,8
Renter vedrørende jordforsyning	0,1	0,1	0
Renter på ældreboliger	3,5	3,5	1,6
Kurstab/kursgevinster	0	0	4,6
Garantiprovision	0	0	-0,8
I alt	18,5	18,5	3,1

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 samt renterne på ældreboliglån viser mindreudgifter i forhold til det korrigerede budget, 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 2021 er 88 % af porteføljen omlagt til fast rente via renteswaps med henblik på at opnå budgetsikkerhed. Swapaftalerne fremgår af nedenstående tabel.

Aftalepart	Lånenummer.	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	70,1	-17,5
Nordea	201036078	3,84	11-10-2029	DKK	33,7	16,0	-2,5
Nordea	201036078	4,33	11-10-2029	DKK	444,8	170,3	-30,2
Nordea	201441912	4,00	04-01-2038	DKK	52,1	38,2	-11,8
Nordea	201239433	4,02	15-10-2037	DKK	24,5	17,7	-5,5
Nordea	201036078	0,32	11-10-2029	DKK	158,7	99,1	-0,8
Nordea	201442538	0,88	22-08-2039	DKK	68,2	51,8	-1,9
Nordea	201747263	0,93	27-03-2042	DKK	36,6	30,3	-1,3
Nordea	201848816	0,94	20-04-2043	DKK	31,2	26,8	-1,2
Nordea	202052248	0,07	28-04-2045	DKK	72,5	68,2	3,9
Nordea	202052247	0,14	30-04-2030	DKK	18	15,3	0,2
Nordea	202153954	0,08	23-04-2031	DKK	20	19,0	0,1
Nordea	202153955	0,25	23-04-2031	DKK	62,6	61,3	0,5
Kommunekredit	201645625	1,07	25-03-2041	DKK	52,4	41,5	2,0

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	231,3	494,0	159,3
Skattefinansieret anlæg, indtægter	-10,6	-49,5	-13,1
Skattefinansieret anlæg, netto	220,7	444,5	146,2
Jordforsyning, byggemodning mm.	32,7	133,2	39,8
Jordforsyning, salg af grunde	-21,4	-18,8	-66,0
Jordforsyning, netto	11,3	114,4	-26,2
Ældreboliger	54,6	102,6	5,0
Brugerfinansieret område	0	9,6	0,4

På det skattefinansierede anlægsområde er der gennemført anlægsprojekter for 146,2 mio. kr. netto. Dette er væsentligt mindre end det korrigerede budget på 444,5 mio. kr. Afvigelsen skyldes periodeforskydninger mellem årene, og afvigelsen vil således blive overført til budget 2022. Endvidere er der politisk truffet beslutning om en opbremsning i anlægsinvesteringerne som følge af de stigende priser inden for bygge- og anlægsbranchen.

Anlægsprojekterne omfatter bl.a. nyt autismetilbud i Langå samt energi- og klimatilpasninger i kommunale bygninger. Dertil kommer en række skoleprojekter og forbedringer af brandsikkerheden primært på omsorgsområdet samt byudviklingsprojekter herunder Ny Havnevej samt Flodbyen Randers. Endvidere er der indenfor sundhedsområdet etableret et nyt sundhedshus i Havndal samt en ny struktur i tandplejen. Regnskabsresultatet ligger 36 mio. kr. under det oprindeligt budget ekskl. anlægsbufferen på 38 mio. kr.

På jordforsyningsområdet viser regnskabet en nettoindtægt på 26,2 mio. kr. mens det korrigerede budget viser en nettoudgift på 114,4 mio. kr. Grundsølget har været ekstraordinært højt i 2021. Byggemodningsudgifterne ligger 7 mio. kr. over oprindeligt budget, men det ligger markant under det korrigerede budget. Restbudgettet overføres til budget 2022.

6. Overførsler mellem årene

Service i mio. kr.	2021-2022	2020-2021
Økonomiudvalget	82,4	76,2
Børn og familieuudvalget	6,5	5,6
Beskæftigelsesudvalget	-3,6	-4,2
Socialudvalget	-33,6	-14,5
Miljø og teknikudvalget	16,7	11,4
Sundheds- idræts- og kulturudvalget	22,1	23,6
Omsorgsudvalget	8,5	14,9
Landdistriktsudvalget	3,8	5,0
Skole- og uddannelsesudvalget	38,0	45,0
Udviklingsudvalget	5,4	4,7
I alt overførte servicebevillinger til næste år	146,3	167,7
Overførte skattefinansierede anlægsbevillinger til næste år	298,2	238,5
Overførte anlægsbevillinger vedrørende jordforsyning	140,8	103,9
Overførte anlægsbevillinger vedrørende ældreboliger	103,8	65,8
Overførte anlægsbevillinger vedrørende brugerfinansieret område	9,2	9,6
I alt overførte anlægsbevillinger	552,0	417,7
I alt overførte bevillinger	698,3	585,4

De samlede overførsler mellem årene på drift og anlæg er steget fra 585,4 mio. kr. i 2020 til 698,3 mio. kr. i 2021. Overførslerne på service er faldet fra 167 mio. kr. til 146,3 mio. kr., og det skyldes primært udviklingen på socialområdet. De største stigninger ses på skattefinansieret anlæg, jordforsyning og ældreboliger. Det skyldes generel tilbageholdenhed som følge af store prisstigninger i bygge- og anlægssektoren samt periodeforskydninger mellem årene.

Overførslen på ældreboliger anlæg vedrører det nye projekt i Dronningborg, som oprindeligt var planlagt til 2020 og 2021. I oktober 2021 besluttede byrådet at aflyse udbuddet og udsætte projektet. Bevillingen periodeforskydes derfor til 2022.

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 2021:

Område	Status i mio. kr.
Renovation/affaldshåndtering	32,1

Positivt fortegn angiver Randers Kommunes tilgodehavende.

8. Likviditet

De likvide beholdninger og omsætningsværdipapirer udgør tilsammen 351,3 mio. kr. pr. ultimo 2021.

Likvide beholdninger	Mio. kr.
Kontante beholdninger	-327,2
Omsættelige obligationer m.m.	678,5
Likvide beholdninger i alt	351,3

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 2021 forøget med 74,2 mio. kr.

Endvidere fremgår det af finansieringsoversigten, at ændringen i kortfristede tilgodehavender og kortfristet gæld isoleret set har formindsket likviditeten med 1,6 mio. kr. Dette er en sum af mange poster. Nedenstående tabel viser samlet en ændring på 1,9 mio. kr. De resterende 0,3 mio. kr. er bogført direkte på status.

Balancen og nedenstående tabel viser store ændringer vedrørende tilgodehavender i betalingskontrol, anden kortfristet gæld og mellemregningskonto. Dette skyldes et fald i restancerne, og at der i forbindelse med skift af økonomisystem er sket en ændring i kontering af interne restancer, der nu er optaget under mellemregningskonto. Øvrige ændringer kan primært henføres til mellemregning mellem årene herunder forskydninger vedrørende mellemværende med leverandører.

Kortfristede tilgodehavender i mio. kr.	Ultimo 2021	Primo 2021	Forskydning
Kortfristede tilgodehavender			
Refusionstilgodehavender	73,5	43,0	30,5
Tilgodehavender i betalingskontrol	125,8	189,8	-64,0
Andre tilgodehavender	0,1	8,1	-8,0
Mellemregning med foregående og følgende regnskabsår	-6,4	0	-6,4
Selvejende institutioner	7,6	3,0	4,6
Kortfristede tilgodehavender i alt	200,6	243,9	-43,2
Kortfristet gæld			
Nettoforskydning vedr. aktiver/passiver tilhørende fonds, legater mv	-27,7	-27,7	0
Anden gæld til staten	-24,3	-28,1	3,8
Anden kortfristet gæld	-315,3	-382,7	67,4
Mellemregningskonto	-231,9	-210,4	-21,5
Selvejende institutioner	-7,6	-3,1	-4,6
Kortfristet gæld i alt	-606,8	-652,0	45,1
I alt kortfristede tilgodehavender og kortfristet gæld	-406,2	-408,1	1,9

Beløb med negativt fortegn angiver gæld

10. Langfristede tilgodehavender

Langfristede tilgodehavender i mio. kr.	Ultimo 2021	Primo 2021	Forskydning
Langfristede tilgodehavender			
Værdipapirer			
Pantebreve	5,7	6,0	-0,3
Værdipapirer i alt	5,7	6,0	-0,3
Finansielle anlægsaktiver			
Aktier og andelsbeviser	3.895,7	3.867,9	27,8
Tilgodehavender hos grundejere	3,1	3,1	0
Udlån til beboerindskud*	29,8	29,9	-0,1
Indskud i Landsbyggefonden**	0	0	0
Andre langfristede udlån*	178,7	164,4	14,2
Deponerede beløb for lån mv.	80,9	84,1	-3,2
Finansielle anlægsaktiver i alt	4.188,2	4.149,4	38,8
Langfristede tilgodehavender i alt	4.193,9	4.155,4	38,5

* 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 31,4 mio.kr og 183,7 mio. kr

** Indskud i Landsbyggefonden skal i henhold til Indenrigs- og Boligministeriets regelsæt ikke indregnes i balancen. Indskudet udgør ultimo 2021 248 mio. kr.

Det fremgår af finansieringsoversigten, at langfristede tilgodehavender har reduceret likviditeten med 4,2 mio. kr. Dette er en sum af flere poster. De væsentligste vedrører en forøgelse af tilgodehavende vedrørende ejendomsskatter som følge af indefrysningsordningen på 21,6 mio.kr. Omvendt er der modtaget udlodning af andel af Naturgas Midt/Nord på 11,7 mio. kr. og frigivet deponerede midler for 3,2 mio. kr.

Ovenstående tabel viser en forskydning på 38,5 mio. kr. Når likviditeten alene er forringet med 4,2 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%	3.689,0	96,8
Randers Investeringselskab	31,6%	2,7	0,8
Naturgas Midt-Nord I/S	2,3%	179,6	4,2
Vandmiljø Randers A/S	100,0%	3.610,4	3.610,4
Randers Havn	100,0%	181,4	181,4
Andelsboligforeningen Klostergården	5,7%	14,3	0,8
Beredskab & Sikkerhed	39,0%	3,2	1,3
I alt			3.895,7

11. Langfristet gæld

Den samlede langfristede gæld udgjorde ultimo 2021 1.808,7 mio. kr., hvilket giver en samlet reduktion af den langfristede gæld i 2021 på 110,2 mio. kr. Nedenstående tabel viser fordelingen af den samlede gæld.

Gældsposter i mio. kr.	Gæld primo 2021	Låneoptagelse	Afdrag	Reguleringer direkte på status	Gæld ultimo 2021
Skattefinansieret gæld	-1.239,6	-82,6	152,4	-2,3	-1.172,1
Selvejende institutioner	-4,3			0,2	-4,1
Gæld vedr. ældreboliglån	-673,9	-1,9	46,9	-2,5	-631,5
Finansielt leasede aktiver	-1,2			0,3	-0,8
Langfristet gæld i alt	-1.919,0	-84,5	199,3	-4,3	1.808,5

Skattefinansieret gæld

Randers Kommune har hjemtaget lån på 82,6 mio. kr. i 2021. Lånoptagelsen vedrører lånerammen for 2020. Lånerammen for 2021 er opgjort på baggrund af anlægsinvesteringer i 2021 samt lånedispensationer til 105,1 mio. kr. Lånet vil blive optaget i april 2022.

Den skattefinansierede gæld udgør 1.172,1 mio. kr. ultimo 2021. Der har således været tale om en netto reduktion af gælden, i det gælden er faldet fra 1.239,6 mio. kr. til 1.172,1 mio. kr. Dette skyldes primært, at der i 2021 er foretaget afregning vedrørende skyldige feriepenge i forbindelse med indførelse af ny ferielov på 69,7 mio. kr. Skyldige feriepenge er ultimo 2021 opgjort til 253,4 mio. kr. Det er endnu ikke afklaret, hvordan de skyldige feriepenge afregnes.

Ser man bort fra denne post, er den skattefinansierede gæld forøget med 2,4 mio. kr. Målsætningerne i den finansielle politik siger, at gælden skal falde i budgetperioden. Denne målsætning er fortsat opfyldt, idet der oprindeligt er budgetteret med et nettoafdrag i budgetperioden 2021-24 på ca. 187 mio. kr.

Randers Kommune har ingen gæld i udenlandsk valuta ultimo 2021.

Selvejende institutioner

Der er foretaget regulering vedr. lån til selvejende institutioner, således at gælden udgør 4,1 mio. kr. ultimo 2021

Ældreboliglån

I 2021 er der optaget lån på 1,9 mio. kr. vedr. Huset Nyvang.

Finansielt leasede aktiver

Gælden vedrører finansielt leasede aktiver er reduceret med 0,3 mio. kr., og den udgør ultimo 2021 0,8 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 2021.

Udvikling i egenkapital	Mio. kr.
Egenkapital 31.12.2020	-4.014,9
Primo saldo korrektioner*	-250,4
Egenkapital 01.01.2021	-4.265,3
- udvikling i modposter til takstfinansierede aktiver	2,8
+ udvikling i modposter til selvejende institutioners aktiver	2,2
+ udvikling i modposter til skattefinansierede aktiver	71,2
+ indskud i Landsbyggefonden, tilbageført	248,0
Udvikling på balancekontoen:	
Resultat ifølge regnskabsopgørelsen	-194,5
Direkte posteringer på hovedkonto 9:	
-Regulering vedr. forsyningsvirksomhedens finansielle resultat	24,0
-Regulering af aktier og indskud i selskaber mv (indre værdi)	-39,6
+Afskrivning af restancer	1,1
-Regulering vedr. hensættelser til tjenestemænd, arbejdsskader mv	-9,8
+Regulering vedr. øvrige aktiver og passiver herunder gæld	-6,8
Årets bevægelser på balancekontoen i alt	-225,6
Egenkapital 31.12.2021	-4.166,7

* Primo saldo korrektioner vedrører primært indskud i Landsbyggefonden

13. Hensatte forpligtelser

Randers Kommune har udarbejdet en opgørelse over tjenestemandsforsikringsforpligtelsen ved udgangen af 2021.

Der er taget udgangspunkt i tjenestemandsforsikringsforpligtelsen, 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 Indenrigs- og Boligministeriet.

Herudover indgår ændringerne i tjenestemandsforsikringsforpligtelsen (det vil sige tilgang og afgang), som er sket i 2021 vedrørende lærere i den lukkede gruppe med skalatransindplacering og tjenestemænd, hvor kommunen har pensionsforpligtelsen, indtil tjenestemanden er fyldt 63,5 år.

Der er endvidere foretaget hensættelse til tjenestemænd, som har ret til et engangsbetalt beløb efter optjening af 37 års pensionsalder.

For de tjenestemænd, der i forbindelse med udskillelsen af Randers Kommune 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 1.026,1 mio. kr. på det skattefinansierede område. I forhold til 2020 er der tale om et netto fald på 28,3 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 i mio. kr.	Budget 2021	Forbrug	Over/underskud
Arbejdsskader	12,8	10,0	2,8
Tingskader	9,8	8,2	1,6

For arbejdsskader er der senest i 2019 foretaget en aktuarmæssig beregnet forpligtelse ultimo 2019, der viser en forpligtelse på 82,5 mio. kr. Forpligtelsen er opjusteret med 5% som følge af Covid-19, samt prisfremskrevet med 1,20% og udgør i 2021 87,7 mio. kr.

Hensatte forpligtelser omfatter også hensættelser vedrørende retssager anlagt mod kommunen (15,5 mio. kr.), deponi vedrørende affald (11,1 mio. kr.) og eftervederlag til afgående udvalgsformænd (0,2 mio.kr.)

Forpligtelser i mio. kr.	Ultimo 2021	Primo 2021	Forskydning
Tjenestemandsforsikringer, skattefinansieret område	-1.023,2	-1.052,0	28,8
Tjenestemandsforsikringer. Brugerfinansieret område	-2,3	-2,3	0
Engangsbetaling til tjenestemænd	-2,9	-2,4	-0,5
Forpligtelser vedr. arbejdsskader	-87,7	-82,5	-5,2
Forpligtelser vedr. retssager	-15,5	-10,8	-4,7
Forpligtelser vedr. deponi på affaldsområdet	-11,1	-10,5	-0,6
Eftervederlag til afgående udvalgsformænd	-0,2	0	-0,2
I alt	-1.142,9	-1.160,6	17,6

