



Aabenraa
Kommune



Årsregnskab 2020

INDHOLD

Kommuneoplysninger.....	3
Påtegninger	4
Ledelsens påtegning	4
Revisionens påtegning	5
Årets økonomiske resultat	8
Regnskabsopgørelse	8
Finansieringsoversigt.....	9
Likviditetsudvikling	10
Balance	11
Personaleoversigt	12
Hoved og Nøgletal	13
Befolkningsudvikling	14
Regnskabsoversigt.....	15
Balance oversigt	16
Noter til regnskab og balance.....	17
Note 1 Indtægter	17
Note 2 Driftsudgifter udvalgsopdelt.....	18
Note 3 Anlæg.....	27
Note 4 Jordforsyning.....	31
Note 5 Låneoptagelse	33
Note 6 Grundkapitalindskud / indskud i landsbyggefonden	33
Note 7 Overførte bevillinger og rådighedsbeløb	34
Note 8 Materielle anlægsaktiver	35
Note 9 Aktier og andelsbeviser.....	36
Note 10 Langfristede tilgodehavender	36
Note 11 Deponeringer.....	36
Note 13 Kortfristede tilgodehavender.....	37
Note 14 Likvide beholdninger.....	38
Note 15 Egenkapital	39
Note 16 Hensatte forpligtigelser	39
Note 17 Langfristede gældsforpligtelser	40
Note 18 Kortfristede gældsforpligtelser	41
Kautions- og garantiforpligtelse.....	42
Swapaftaler	43
Opgaver udført for andre myndigheder	43
Afsluttede anlægsarbejder	44
Anvendt regnskabspraksis	45

Forord

2020 har været et år som blev alt andet end forventet. COVID19 pandemien har i den grad præget arbejdet. Mange nye opgaver er blevet løst særligt på sundhedsområdet, ældreområdet, i skoler og på dagtilbudsområdet, mens andre planlagte opgaver måtte udsættes. Dette afspejler sig også i Aabenraa kommunes regnskab for 2020.

Byrådet indgik i 2019 et budgetforlig for 2020, der skulle sætte fokus på den bæredygtige vækst. En retning der trods COVID19 er blevet arbejdet med igennem 2020. Puljen til investering i klimasikring og andre klimavenlige tiltag er udmøntet i 2020, hvor mange projekter er igangsat og fortsætter ind i 2021.

På anlægsområdet bærer resultatet præg af, at der er mange projekter i gang rundt om i kommunen, bl.a. er daginstitutionenbygget i Mølleløkke i Bov samt et nyt plejehjem i Tinglev igangsat i 2020. Investeringsniveauet har dog været under niveauet i forhold til de seneste år, idet der i årets løb er anvendt brutto 148 mio. kr. på anlægsinvesteringer, mens der overføres ca. 150 mio. kr. til igangværende anlæg til 2021. Jordforsyningsområdet har i 2020 været i vækst, idet der er solgt flere byggegrunde både til erhvervsudstyknings og boliger, end i de tidligere år samtidigt med der er hensat og investeret i nye arealer og udstyknings.

Regnskabet for 2020 viser samlet set et tilfredsstillende resultat. Der er tale om et godt regnskab der viser, at vi evner at føre en ansvarlig økonomisk politik. Den økonomiske politik udgør kernen i den økonomiske styring i Aabenraa Kommune, og det vigtigste pejlemærke er resultatet af den ordinære drift, svarende til forskellen mellem indtægter og driftsudgifter.

I 2020 har Aabenraa Kommune haft indtægter fra skatter, tilskud og udligning på i alt 4 mia. kr. samt afholdt driftsudgifter på i alt 3,9 mia. kr. Dette har ført til et overskud på den ordinære drift på 111 mio. kr., hvilket er 68 mio. kr. bedre end det oprindelige vedtagne budget. Hovedforklaringerne på forbedringen af overskuddet på ordinær drift, kan primært henføres til en øget opsparring på institutionsområderne og opgaver, der som følge af COVID19 er udsat til 2021. Staten har delvist kompenseret for merudgifter til COVID19, mens den ansvarlige økonomiske styring på alle områder har bidraget til, at stort set alle områder i 2020 har overholdt budgetrammerne.

Kommunens serviceudgifter på 2,7 mia. kr. er 40 mio. kr. under den udmeldte servicramme fra staten og dermed bidrager Aabenraa Kommune igen positivt til overholdelse af det aftalte loft på den samlede kommunale servicramme.

Med udgangen af 2020 har Aabenraa kommune en positiv likviditet, mens den gennemsnitlige likviditet i løbet af 2020 er faldet. Ændringen kan primært forklares ved, at Aabenraa kommune i foråret ændrede betalingsfristen til leverandører med henblik på at fastholde likviditet i samfundet.

Indbyggertallet er igen i 2020 faldet og udgør med udgangen af året 58.600 indbyggere i Aabenraa kommune. Dette er 135 borgere færre end ved udgangen af 2019. Faldet skyldes især et fødselsunderskud på 141 borgere, mens udviklingen i aldersgrupperne fortsat viser en vækst i antallet af + 65 årige, mens øvrige aldersgrupper falder.

Jeg glæder mig dog fortsat over, at vi har et solidt fundament, der blandt andet afspejler sig i en vækst af arbejdspladser og et øget fokus på bosætning, som giver os rig mulighed for at fortsætte udviklingen af vores kommune. Med disse ord ønsker jeg alle en god læselyst.

Thomas Andresen
Borgmester.

KOMMUNEOPLYSNINGER

Kommune	Aabenraa Kommune	
	Skelbækvej 2 6200 Aabenraa	
	Telefon:	73 76 76 76
	Telefax:	73 76 76 77
	Hjemmeside:	www.aabenraa.dk
	E-mail:	post@aabenraa.dk
	SE/CVR.nr.:	29 18 98 54
	Regnskabsår:	1. januar - 31. december
Byrådet pr. 31. december 2020	Thomas Andresen, borgmester (V)	Jette Julius Kristiansen (O)
	Arne Leyh Petersen (O)	Jonas Haase (A)
	Bent Sørensen (V)	Karsten Meyer Olesen (A)
	Carina Underbjerg Hansen (V)	Kim Brandt (A)
	Christian Panbo (A)	Kirsten Nørgård Christensen (V)
	Ditte Vennits Nielsen (V)	Kurt Andresen (S)
	Dorrit Knudsen (A)	Lars Kristensen (V)
	Egon Madsen (A)	Lene Dalsgaard Kræg (Ø)
	Eivind Underbjerg Hansen (V)	Michael Christensen (F)
	Ejler Schütt (uden for parti)	Philip Tietje (V)
	Erik Uldall Hansen (A)	Povl Kylling Petersen (A)
	Erwin Andresen (S)	Rasmus Elkjær Larsen (C)
	Ida Smed (O)	Signe Bekker Dhiman (A)
	Jan Riber Jakobsen (C)	Søren Frederiksen (V)
	Jane Thorgeirsson (uden for parti)	Thomas Juhl (V)
	Jens Wistoft (V)	
Kommunaldirektør	Tom Ahmt	
Revision	E&Y, Englandsgade 25, 5100 Odense C	

PÅTEGNINGER

Ledelsens påtegning

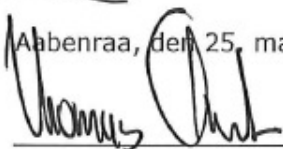
Økonomiudvalget har den 16. marts 2021 aflagt årsregnskabet for 2020 for Aabenraa Kommune til byrådet.

Årsregnskabet bygger på de obligatoriske oversigter og redegørelser, der skal aflægges i overensstemmelse med Lov om Kommunernes Styrelse og reglerne i Indenrigs- og boligministeriets Budget- og Regnskabssystem for Kommuner.

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

I henhold til styrelseslovens § 45 overgiver byrådet hermed regnskabet til revision.

Aabenraa, den 25. marts 2021



Borgmester Thomas Andresen



Kommunaldirektør Tom Ahmt



Vicekommunaldirektør Søren Lorenzen

Revisionens påtegning

Til Byrådet i Aabenraa Kommune

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Aabenraa Kommune for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2020, der omfatter anvendt regnskabspraksis, regnskabsopgørelse, balance og obligatoriske oversigter og noter med følgende hovedtal:

- ▶ Resultat af ordinær driftsvirksomhed -111,0 mio. kr.
- ▶ Resultat af det skattefinansierede område -9,9 mio. kr.
- ▶ Aktiver i alt 4.644,4 mio. kr.
- ▶ Likvide beholdning i alt 208,1 mio. kr.
- ▶ Egenkapital i alt -2.146,1 mio. kr.

Årsregnskabet udarbejdes efter kravene i bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision m.v.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision m.v.

Vores konklusion er konsistent med vores revisionsberetning til byrådet.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i lov om kommunernes styrelse. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Uafhængighed

Vi er uafhængige af Aabenraa Kommune i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav.

Efter vores bedste overbevisning er der ikke udført forbudte ikke-revisionsydelser som omhandlet i bekendtgørelse om kommunal og regional revision.

Valg af revisor

Vi blev af byrådet første gang antaget som revisor for Aabenraa Kommune for regnskabsåret 2011 og har varetaget revisionen i en samlet opgaveperiode på 10 år frem til og med regnskabsåret 2020. Vi blev senest antaget som revisor for Aabenraa Kommune i 2020.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Aabenraa Kommune har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. medtaget de af byrådet godkendte budgettal som sammenligningstal i årsregnskabet for 2020. Budgettal har ikke været underlagt revision.

Centrale forhold ved revisionen

Centrale forhold ved revisionen er de forhold, der efter vores faglige vurdering var mest betydelige ved vores revision af årsregnskabet for regnskabsåret 2020. Disse forhold blev behandlet som led i vores revision af årsregnskabet som helhed og udformningen af vores konklusion herom. Vi afgiver ikke nogen særskilt konklusion om disse forhold. For hvert af nedennævnte forhold er beskrivelsen af, hvordan forholdet blev behandlet ved vores revision, givet i denne sammenhæng.

Vi har opfyldt vores ansvar som beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet", herunder i relation til nedennævnte centrale forhold ved revisionen. Vores revision har omfattet udformning og udførelse af revisionshandling som reaktion på vores vurdering af risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet. Resultatet af vores revisionshandling, herunder de revisionshandling vi har udført for at behandle nedennævnte forhold, danner grundlag for vores konklusion om årsregnskabet som helhed.

Sociale udgifter

Sociale udgifter er en væsentlig driftsudgift i kommunen og en væsentlig del heraf refunderes i henhold til lovgivningen af staten. Kommunen udformer og anvender konkrete forretningsgange og interne kontroller med henblik på at sikre, at der sker en korrekt sagsbehandling af borgernes rettigheder til sociale ydelser, og at der udbetales korrekte ydelser, der kan refunderes af staten. Reglerne på området er komplekse og kræver derfor,

at ledelsen i kommunen fastlægger retningslinjer for forretningsgange og sagsbehandling. Som følge heraf er sociale udgifter med statsrefusion det område, der har størst betydning for revisionen.

Vores behandling i revisionen

Vi har gennemgået og testet væsentlige forretningsgange på områder med Statsrefusion på det sociale område samt gennemført revision af et antal personsager til afdækning af, om der sker en korrekt udbetaling af sociale ydelser med refusion. Vi har revideret i henhold til BEK nr. 1467 af 16/12/2019 og bekendtgørelse nr. BEK nr. 191 af 11/03/2020 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder.

Resultatet af vores revision er afrapporteret til kommunen i revisionsberetning nr. 21 af 15. juni 2021 vedrørende revision af de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion m.v. i tværministerielle oversigter til ministerierne Beskæftigelsesministeriet, Social- og Ældreministeriet, Udlændinge- og Integrationsministeriet, og Indenrigs- og Boligministeriet.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere Aabenraa Kommunes evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere Aabenraa Kommune, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, jf. lov om kommunernes styrelse, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, jf. lov om kommunernes styrelse, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- ▶ Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- ▶ Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af Aabenraa Kommunes interne kontrol.
- ▶ Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- ▶ Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om kommunens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at Aabenraa Kommune ikke længere kan fortsætte driften.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Andre Oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom

Ledelsen er ansvarlig for Andre Oplysninger. Andre Oplysninger omfatter oplysninger i årsberetningen, som ikke er omfattet af årsregnskabet og vores erklæring herom.

Vores konklusion om årsregnskabet dækker ikke Andre Oplysninger, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om disse.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse Andre Oplysninger og i den forbindelse overveje, om Andre Oplysninger er væsentligt inkonsistente med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation. Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er væsentlig fejlinformation i Andre Oplysninger, skal vi rapportere om dette forhold.

Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af udvalgte emner i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. I vores juridisk-kritiske revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de undersøgte dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. I vores forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom i denne udtalelse.

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

København, den 15. juni 2021

Ernst & Young

Godkendt Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 30 70 02 28

Ulrik Benedict Vassing

statsaut. revisor

mne32827

ÅRETS ØKONOMISKE RESULTAT

REGNSKABSOPGØRELSE

Tabellen viser regnskabsresultatet for 2020

(Mio. kr.) *)	Oprindeligt budget 2020	Overførsler fra 2019	Tillægs bevillinger 2020	Korrigeret budget 2020	Regnskab 2020	Afvigelser
Indtægter	-3.922	0	-86	-4.009	-4.010	-2
Driftsudgifter incl. renter	3.879	57	59	3.995	3.899	-96
RESULTAT AF ORDINÆR DRIFT	-43	57	-27	-14	-111	-97
Anlæg (inkl. jordforsyning)	93	107	31	231	101	-130
RESULTAT	50	164	4	218	-10	-228
Netto låneoptagelse	1	0	0	1	4	3
Finansforskydninger	5	14	-46	-26	18	44
ÆNDRING AF KASSEBEHOLDNING	56	178	-42	192	12	181

*) + = udgifter/kasstræk/merforbrug og - = indtægter/kassetilførsel/mindreforbrug

Samlet resultat

I 2020 har Aabenraa Kommune haft indtægter fra skatter, tilskud og udligning på i alt 4 mia. kr. samt afholdt driftsudgifter på i alt 3,9 mia. kr. Dette har ført til et overskud på den ordinære drift på 111 mio. kr., hvilket er 68 mio. kr. bedre end det oprindelige vedtagne budget, og 97 mio. kr. bedre end det korrigerede budget.

Hovedforklaringerne på forbedringen af overskuddet på ordinær drift, kan primært henføres til en øget opsparring på institutionsområderne og opgaver, der som følge af COVID19 er udsat til 2021. Staten har delvist kompenseret for merudgifter til COVID19, mens den ansvarlige økonomiske styring på alle områder har bidraget til, at stort set alle områder i 2020 har overholdt budgetrammerne.

På anlægsområdet er der anvendt netto 101 mio. kr. i 2020 incl. jordforsyningen og 148 mio. kr. brutto. Der forskydes fortsat store beløb på anlægsområdet.

Aftale om kommunernes økonomi for 2020

Service- og anlægsrammen jf. økonomi-aftalen mellem KL og regeringen har fastlagt en serviceramme for Aabenraa på 2.746,8mio. kr. i 2020. Regnskabsresultatet

viser et forbrug på 2.708,2 mio. kr. og er således 38,5 mio. kr. under aftalen.

Anlægsrammen var oprindeligt fastlagt til 191 mio. kr. i 2020, men den blev ophævet som følge af ønsket om øget anlægsaktivitet under Covid-19 krisen. Der er således ikke et anlægsloft i 2020. Regnskabsresultatet viser et bruttoanlægsforbrug på 148,0 mio. kr. i 2020, svarende til 132,7 mio. kr. efter korrektion for bogførte anlægsudgifter vedrørende ældreboliger.

Det økonomiske politiske mål

Byrådet har i 2019 justeret den økonomiske politik for perioden 2019-2023.

Regnskabsresultatet viser at den økonomiske politik efterleves på resultat af ordinær drift:

Mål	Målsætning Mio. kr.	Regnskab 2020 Mio. kr.
Resultat af ordinær drift	60	111
Ændring af kassebeholdning	-20	-12
Kassebeholdning ultimo 2020	100	208

FINANSIERINGSOVERSIGT

Tabellen viser finansieringsoversigt for 2020

Finansieringsoversigt i mio. kr.	Budget 2020	Korrigeret budget 2020	Regnskab 2020	Forskel (regnskab-Korr.budget)
Likvide beholdninger primo	117,8	219,8	219,8	0,0
Tilgang af likvide aktiver:				
+/- Årets resultat	-49,4	-217,8	9,9	227,7
+/- Lånoptagelse	64,4	64,4	61,5	-2,9
+/- Øvrige finansforskydninger *)	-5,3	26,2	-20,5	-46,7
+/- kursregulering af likvide aktiver	0,0	0,0	2,5	2,5
Anvendelse af likvide aktiver:				
Afdrag på lån	-65,5	-65,2	-65,2	0,0
Likvide beholdninger ultimo	62,0	27,5	208,1	146,1

(+ = forøgelse af likvide aktiver / - = formindskelse af likvide aktiver)

*) Øvrige finansforskydninger består i hovedposter af:

	Budget 2020	Korrigeret budget 2020	Regnskab 2020	Forskel (regnskab-Korr.budget)
Øget refusionstilgodehavende hos Staten	0,0	0,0	3,1	3,1
Reduktion i leverandørgæld	0,0	0,0	-45,0	-45,0
Ændring i mellemregning mellem årene	0,0	0,0	9,6	9,6
Grundkapitalindskud	-5,3	-19,7	-0,2	19,5
Træk på byggekredit	0,0	55,9	11,5	-44,4
Udlæg, tilslutningsbidrag	0,0	-10,0	0,0	10,0
Andre poster			3,6	3,6
I alt	-5,3	26,2	-20,5	-46,7

Finansieringsoversigten viser baggrunden for ændringer i kommunens likvide beholdninger, dels resultat af årets resultat, dels finansforskydninger og dels også i form af ændringer i lån.

Afvigelserne på finansforskydninger skyldes hovedsagelig:

- Ændring af betalingsfristen til leverandør fra 30 dages betalingsfrist til straks betaling som følge af COVID19. Denne ændring har været gældende fra marts til ultimo 2020 og har reduceret leverandørgælden med 45,0 mio. kr.

- Overførsel af grundkapital fra 2019: 14,4 mio. kr. Der er alene udbetalt 0,2 mio. kr. i 2020, der overføres et udisponeret beløb på 19,5 mio. kr. til 2021

- Etablering af byggekredit til finansiering af boliger på Rhedersborg og Grønningen på 55,9 mio. kr., hvoraf der er anvendt 11,5 mio. kr. i 2020, der er således et udisponeret beløb på 44,4 mio. kr. der skal overføres til 2021.

- Udlæg til tilslutningsbidrag på erhvervsudstyknings på Padborg vest blev godkendt i byrådet i august på 10 mio. kr. og er endnu ikke udbetalt, hvorfor budgettet på 10 mio. kr. overføres til 2021

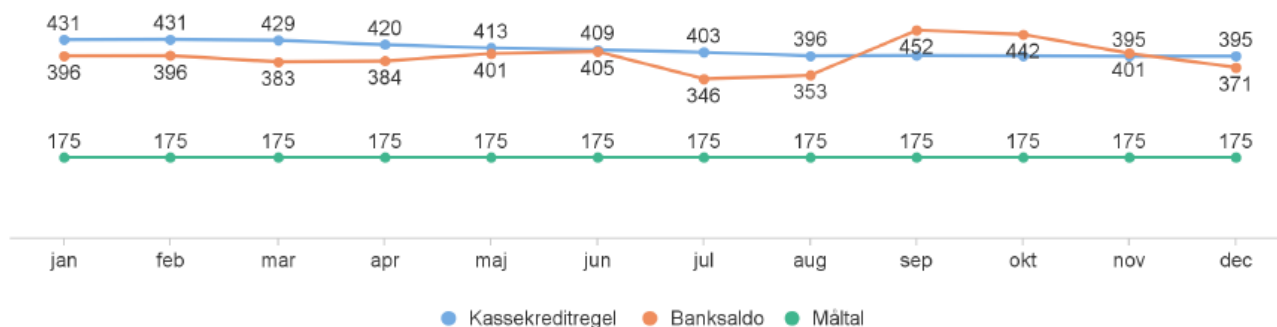
LIKVIDITETSUDVIKLING

Figuren viser udviklingen i den gennemsnitlige likviditet efter kassekreditreglen, målt over 365 dage i 2020

Regnskabsår: 2020

Periode: Jan - Dec

Periodisk forbrug: 100,0%



Opgørelsen over kommunens gennemsnitlige likvidbeholdning (set over 365 dage) udgør 395 mio. kr. ved udgangen af 2020 mod 427 mio. kr. i 2019. Dette er en nedgang på i alt -32 mio. kr.

En del af baggrunden for den faldende likviditet i 2020 har sammenhæng med fremrykning af betalinger til leverandører, idet normale betalingsbetingelser er erstattet af straksbetaling, når den enkelte transaktion

er godkendt. Denne fremrykning af betalinger er indført som en Covid-19 aktivitet for at understøtte erhvervslivet. Ordningen er ophørt med udgangen af 2020.

Endvidere har anlægsaktivitet i 2019 også betydning for udviklingen målt over 365 dage.

I forhold til kommunens måltal på 175 mio. kr. ligger den gennemsnitlige kassebeholdning over måltallet.

BALANCE

Tabellen viser udviklingen i balancen for 2020

Balance (1.000 kr.)	Ultimo 2019	Ultimo 2020	Bevægelser
AKTIVER			
<i>Materielle anlægsaktiver</i>	1.643.745	1.611.627	-32.118
<i>Finansielle anlægsaktiver</i>	2.480.910	2.524.209	43.299
Anlægsaktiver i alt	4.124.655	4.135.836	11.181
Omsætningsaktiver	370.134	300.449	-69.685
Likvide beholdninger	219.828	208.073	-11.755
AKTIVER I ALT	4.714.617	4.644.358	-70.260
PASSIVER			
Egenkapital	-2.819.583	-2.146.088	673.495
Hensatte forpligtelser	-449.253	-1.101.638	-652.385
Langfristede gældsforpligtelser	-853.435	-973.439	-120.004
Kortfristede gældsforpligtelser	-592.347	-423.193	169.154
PASSIVER I ALT	-4.714.617	-4.644.358	70.260

Balancen viser kommunens aktiver, formue, gæld og hensættelser. Formuen - egenkapitalen - er udtryk for forskellen mellem kommunens aktiver og forpligtelser.

I 2020 er egenkapitalen faldet med 673,5 mio.kr. En væsentlig årsag hertil er at der er foretaget en ny beregning af forpligtelse i forhold til tjenestemandspensioner, på baggrund af nye regler for beregning af denne forpligtelse. Hensættelserne er reguleret med 652,4 mio. kr.

Der er tillige foretaget en regulering forpligtelse vedr. arbejdsskader med udgangspunkt i aktuarberegning fra 2019 på 11,8 mio. kr.

Omsætningsaktiver eksklusive likvide beholdninger er faldet med 69,7 mio. kr. Den primære årsag hertil er forskydninger i mellemregning mellem årene som er ændret med -77 mio. kr., hvilket skal ses i sammenhæng med en ændring under den kortfristede gæld på +68 mio. kr. Det samlede fald i den kortfristede gæld udgør 169,2 mio. kr. og kan ud over forskydninger i mellemregning mellem årene henføres til en reduktion i leverandørgælden på 45 mio. kr. som bl.a. skyldes at der i 2020 er ændret betalingsadfærd vedr. kreditorer, idet kommunen har

understøttet bestræbelser på at holde erhvervslivet i gang ved at sikre hurtig betaling til kreditorer uden hensyntagen til normale betalingsfrister.

Derudover har ændringerne af ferieloven medført en reduktion i feriepenge under kortfristet gæld med ca. 80 mio. kr. som skal ses i sammenhæng med ændringen i langfristede gældsforpligtelser, som er øget med 120 mio. kr. En væsentlig forklaring her på er feriepenge/feriemidler, idet feriemidler fra indfrysingsperioden 1.9.2019 til 31.8.2020 henstår en del af denne forpligtelse og udgør i alt 186 mio. kr. af de langfristede gæld

Værdien af de finansielle anlægsaktiver er steget med 43,3 mio. kr. hvilket skyldes at værdien af ejerandele i Aabenraa Havn og Arwos er steget.

Værdien af de materielle anlægsaktiver er faldet med 32 mio. kr. hvilket primært skyldes nedskrivning på materielle anlægsaktiver.

Det er et mindre fald i de likvide aktiver på 11,8 mio. kr. der til dels er påvirket af hurtigere kreditorbetalinger, hvilket er forklaret på finansieringsoversigten.

PERSONALEOVERSIGT

Tabellen viser udviklingen i personaleforbruget

Område	Helårsansatte 2018	Helårsansatte 2019	Helårsansatte 2020
Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	4	3	5
Forsyningsvirksomheder m.v.	0	0	0
Transport og infrastruktur	40	40	44
Undervisning og kultur	1.106	1.058	1.057
Sundhedsområdet	118	128	128
Sociale opgaver og beskæftigelse m.v.	2.251	2.288	2.283
<i>Ansatte ved institutioner med egen lønadministr.</i>	142	158	184
Sum i alt	3.661	3.674	3.701
Fællesudgifter og administration m.v.	567	582	596
I alt	4.228	4.256	4.297

I forhold til 2019 er antallet af helårsansatte ændret med 41 personer.

Ændringerne er primært sket på følgende områder:

Dagpasnings- og ældreområdet.

Endvidere er der flere administrative medarbejdere tilknyttet jobcenteret.

De samlede lønomkostninger (art 1) er i 2020 opgjort til 1.935 mio. kr.

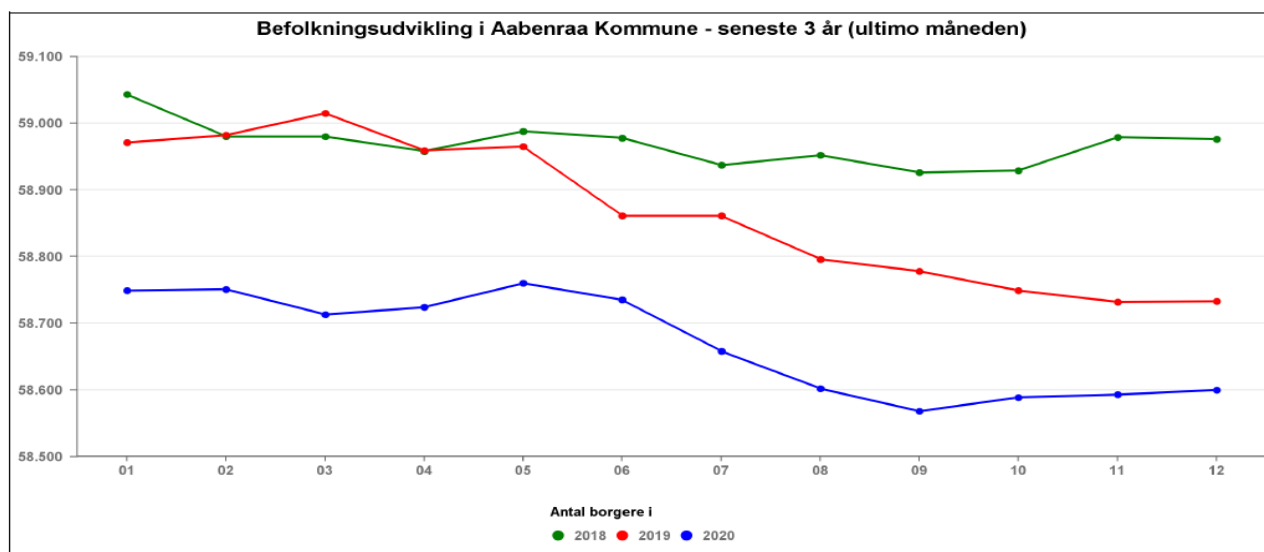
HOVED OG NØGLETAL

Tabellen viser udviklingen i nøgletal

Oversigt over væsentlige økonomiske nøgletal (1.000 kr.)	Regnskab 2018	Regnskab 2019	Regnskab 2020
Regnskabsopgørelsen (udgiftsbaseret)			
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-162.113	-108.047	-111.050
Resultat af det skattefinansierede område	761	76.946	-95.354
Balance, aktiver			
Anlægsaktiver	3.899.403	4.124.655	4.133.956
Omsætningsaktiver i alt	533.786	589.962	508.522
Heraf likvide beholdninger (kassekredit/obligationsbeholdning)	215.858	219.828	208.073
Balance, passiver			
Egenkapital	-2.919.323	-2.819.583	-2.146.088
Hensatte forpligtigelser (Tjenestemandspensioner og arbejds-skadeerstatninger)	-196.748	-449.253	-1.101.638
Langfristet gæld	-798.084	-853.435	-973.439
- Heraf gæld vedr. ældreboliger (brugerbetalte)	-198.814	-186.164	-173.283
- Heraf gæld vedr. lønmodtagernes feriemidler	0	-66.214	-186.403
Diverse nøgletal			
Gennemsnitlig likviditet (kassekreditreglen)	521.179	427.360	393.856
Likvide aktiver pr. indbygger (kr.) (kassekreditreglen)	8.824	7.269	6.721
Langfristet gæld excl. feriemidler pr. indbygger (kr.)	13.512	13.403	13.431
Langfristet gæld ekskl. Ældreboliger og feriemidler (kr.)	10.146	10.234	10.474
Skatteudskrivning			
Beskatningsgrundlag pr. indbygger (hele kr.)	163.716	165.588	171.135
Udskrivningsprocent kommuneskat	25,6	25,6	25,6
Grundskyldspromille	18,9	18,9	18,9
Indbyggertal pr. 31. december	59.066	58.734	58.600
Revision - andre ydelser udover aftalt honorar, som eks. projektrengskaber og anden rådgivning	260	287	536

BEFOLKNINGSUDVIKLING

Grafen viser befolkningsudviklingen i Aabenraa Kommune i de seneste 3 år



Indbyggertallet er i 2020 faldet, idet vi med udgangen af året var 58.600 indbyggere i Aabenraa Kommune, hvilket er 135 borgere færre end ved udgangen af 2019. Faldet skyldes især et fødselsunderskud på 141 borgere.

Befolkningsændringerne fordeler sig aldersmæssigt således:

194 færre børn (0-17 år),
204 færre i den erhvervsaktive alder (18-64 år),

Tabellen viser befolkningsregnskabet pr. kvartal indeværende år

265 flere ældre – heraf udgør stigningen i aldersgruppen 80+ år 148 borgere.

Kommunens befolkningsudvikling fortsætter dermed at forskyde sig i retning af flere ældre som dog til dels bliver opvejet af færre børn. Faldet af borgere i den erhvervsaktive alder er en udfordring for udviklingen i kommunens indtægtsside da det er denne aldersgruppe som har de højeste indkomster.

	1.kvt 2020	2.kvt 2020	3.kvt 2020	4.kvt 2020	Hele 2020
Befolkningen primo (beregnet)	58.735	58.711	58.733	58.568	58.735
Fødte	116	118	127	114	475
Døde	138	156	157	165	616
Fødselsoverskud	-22	-38	-30	-51	-141
Tilflyttede	519	558	708	518	2.305
Indvandring	160	108	271	192	731
Samlet tilflytning	679	666	979	710	3.036
Fraflyttede	568	495	1.015	563	2.641
Udvandring	110	111	105	63	389
Samlet fraflytning	678	606	1.120	626	3.030
Nettoflytning	1	60	-141	84	6
Befolkningstilvækst	-21	22	-171	33	-137
Befolkningen ultimo	58.713	58.735	58.568	58.600	58.600

REGNSKABSOVERSIGT

Tabellen viser regnskabet for 2020 på hovedområder

Note	1.000 kr.	Oprindelig budget 2020	Korrigeret budget 2020	Regnskab 2020	Afvigelse
1	Indtægter				
	Skatter	-2.598.537	-2.599.292	-2.600.077	785
	Tilskud og udligning	-1.323.814	-1.409.302	-1.410.216	914
2	Driftsudgifter				
	Økonomiudvalg				
	Serviceudgifter	412.783	426.898	403.715	23.182
	Puljer og generelle reserver	55.137	49.128	44.908	4.219
	Arbejdsmarkedsudvalg				
	Serviceudgifter	17.434	16.500	15.653	847
	Overførselsudgifter	790.979	825.756	819.833	5.923
	Forsikrede ledige	88.826	144.386	125.187	19.199
	Børn og Uddannelsesudvalg				
	Serviceudgifter	1.014.078	1.034.538	1.015.000	19.538
	Overførselsudgifter	9.713	8.931	8.649	282
	Kultur og Fritidsudvalg				
	Serviceudgifter	101.043	107.361	103.452	3.908
	Social og Sundhedsudvalg				
	Serviceudgifter	941.860	959.231	940.913	18.317
	Overførselsindkomster	1.381	3.774	3.763	11
	Aktivitetsbestemt medfinansiering	263.700	263.572	263.719	-146
	Teknik og Miljøudvalg				
	Serviceudgifter	165.807	144.483	147.057	-2.573
	Vækstudvalg for land og by				
	Serviceudgifter	5.598	5.160	4.699	461
	Renter	10.468	5.180	2.694	2.486
	RESULTAT AF ORDINÆR DRIFT	-43.544	-13.696	-111.050	97.354
3	Anlæg				
	Økonomiudvalg	11.166	734	9.604	-8.870
	Børn og Uddannelsesudvalg	27.368	48.725	17.094	31.631
	Kultur og Fritidsudvalg	5.184	9.430	3.032	6.398
	Social og Sundhedsudvalg	14.182	96.774	36.182	60.592
	Teknik og Miljøudvalg	9.235	18.686	10.283	8.403
	Vækstudvalg for land og by	20.750	37.016	20.541	16.475
	Anlægsudgifter i alt	87.885	211.366	96.735	114.631
4	Jordforsyning	5.100	20.096	4.418	15.679
	RESULTAT I ALT	49.441	217.766	-9.898	227.664
5	Låneoptagelse	-64.434	-64.400	-61.500	-2.900
	Afdrag på lån	65.534	65.194	65.184	10
6	Grundkapitalindsud	5.300	19.691	222	19.469
	Øvrige finansforskydninger	-18	-45.936	-5.763	-40.173
	ÆNDRING AF KASSEBEHOLDNING	55.823	192.315	-11.755	204.070
7	Overførsler mellem årene				

+ Udgifter/merforbrug og
- = Indtægter/mindreforbrug

BALANCE OVERSIGT

Tabellen viser udviklingen i kommunens balance i 2020

Noter		Ultimo 2019	Ultimo 2020
	AKTIVER		
	MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER		
	Grunde	372.569	358.982
8	Bygninger	977.240	955.387
	Tekniske anlæg mv.	65.523	65.148
	Inventar	17.041	20.832
	Anlæg under udførelse	211.372	211.277
	I alt	1.643.745	1.611.627
	IMMATERIELLE ANLÆGSAKTIVER	0	0
	FINANSIELLE ANLÆGSAKTIVER		
9	Ejerandel af selskaber og Aabenraa Havn	2.431.350	2.474.744
10	Øvrige langfristede tilgodehavender	50.663	50.673
11	Deponeringer	7.432	7.956
6	Indskud i Landsbyggefonden	0	0
12	Mellemregning med forsyningsvirksomheder	-8.535	-9.164
	I alt	2.480.910	2.524.209
	ANLÆGSAKTIVER I ALT	4.124.655	4.135.836
	OMSÆTNINGSAKTIVER		
	Varebeholdninger	0	0
8	Ejendomme og grunde til salg	176.698	172.305
13	Tilgodehavender	175.863	109.590
	Pantebreve	17.573	18.554
14	Likvide beholdninger (inkl. obligationer)	219.828	208.073
	I alt	589.962	508.522
	AKTIVER I ALT	4.714.617	4.644.358
	PASSIVER		
	EGENKAPITAL		
	Modpost for takstfinansierede aktiver	-636	-636
15	Modpost for selvejende institutioners aktiver	-9.190	-9.379
	Modpost for skattefinansierede aktiver	-1.810.617	-1.773.916
	Finansiell egenkapital	-999.140	-362.157
	I alt	-2.819.583	-2.146.088
16	HENSATTE FORPLIGTIGELSER	-449.253	-1.101.638
17	LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTIGELSER	-853.435	-973.439
	KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTIGELSER		
	Nettogæld vedr. fonds, legater, deposita m.v.	-13.347	-11.161
18	Øvrig gæld	-578.999	-412.032
	I alt	-592.346	-423.193
	PASSIVER I ALT	-4.714.617	-4.644.358

NOTER TIL REGNSKAB OG BALANCE

Note 1 Indtægter

Tabellen viser kommunens hovedindtægter i 2020

(1.000 kr.)	Oprindelig B2020	Tillægs bevilling	Korrigeret B2020	Regnskab 2020	Afvi- gelse
Skatter					
Personskatter	-2.380.861	-505	-2.381.366	-2.381.366	0
Selskabsskatter	-79.134	0	-79.134	-79.134	0
Andre skatter	-3.136	0	-3.136	-3.416	-280
Grundskyld	-130.706	-250	-130.956	-131.429	-473
Dækningsafgift	-4.700	0	-4.700	-4.731	-31
Skatter i alt	-2.598.537	-755	-2.599.292	-2.600.077	-785
Generelle tilskud/udligning	-1.084.383	-22.284	-1.106.667	-1.106.676	-9
Særlige tilskud	-145.828	-15.516	-161.344	-161.388	-44
Beskæftigelsestilskud	-101.224	-43.992	-145.216	-145.224	-8
Kommunalt bidrag til regionerne	6.621	0	6.621	6.624	3
Moms	1.000	-3.696	-2.696	-3.552	-856
Tilskud og udligning i alt	-1.323.814	-85.488	-1.409.302	-1.410.216	-914
Skatter tilskud og udligning i alt	-3.922.351	-86.243	-4.008.594	-4.010.293	-1.699

Indtægter fra skatter udgør 2.600 mio. kr. og indtægter fra generelle tilskud mm. udgør 1.410 mio. kr.

Der er en afvigelse på skatter på -785 tkr. som primært kan henføres til at der ikke er foretaget budgettilpasning til realiseret indtægt vedr. forskerskat, samt at der ikke har været helt så store negative efterreguleringer på grundskyld, hvorved puljen, der er afsat hertil, ikke er brugt fuldt ud.

Der er en afvigelse på tilskud og udligning på 914 tkr., som primært kan henføres til merindtægter på momsudligningen, idet budgetteres årligt med en nettoudgift på 1 mio.kr. til momsreguleringer. Indtægten på 3,6 mio. kr. vedrører primært efterregulering af moms for årene 2015 til 2019 som er konstateret ved en gennemgang af regnskaberne.

Note 2 Driftsudgifter udvalgsopdelt Arbejdsmarkedsudvalget

Tabel – Arbejdsmarkedsudvalgets regnskabsresultat 2020

(1.000 kr.)	Oprinde- lig B2020	Korrige- ret B2020	Regnskab 2020	Afvigel- ser	Heraf overføres til 2021	Netto af- vigelse
Politikområde	(1)	(2)	(3)	(4) (2)-(3)	(5)	(6)
Serviceudgifter:	17.434	16.500	15.653	847	378	469
Øvrige sociale udgifter	17.434	16.500	15.653	847	378	469
Overførselsudgifter	790.979	825.756	819.833	5.923	5.923	0
Sygedagpenge og Revalidering	139.946	149.137	151.017	-1.880	-1.880	0
Kontanthjælp	100.448	102.896	100.147	2.749	2.749	0
Integration og Enkeltudgifter	7.055	6.260	5.671	589	589	0
Ledighedsydelse og fleksjob	156.758	155.578	155.382	197	197	0
Førtidspension	329.417	351.272	349.421	1.851	1.851	0
Øvrige sociale udgifter	57.354	58.128	58.195	-67	-67	0
Besparespulje/budgetværn	0	2.485	0	2.485	2.485	0
Forsikrede ledige	88.826	144.386	125.187	19.199	19.199	0
Forsikrede ledige	88.826	144.386	125.187	19.199	19.199	0
Arbejdsmarkedsudvalget i alt	897.239	986.642	960.673	25.969	25.500	469

For Arbejdsmarkedsudvalget viser resultatet for 2020 et samlet mindreforbrug på 25,969 mio. kr. Dette svarer til 2,6 % af udvalgets nettodriftsbudget på 986,642 mio. kr.

Resultatet dækker over variationer på de enkelte områder under udvalget, hvor de væsentlige afvigelser er et mindreforbrug på politikområdet Forsikrede ledige på 19,199 mio. kr., som kan henføres til et lavere antal ledige end forudsat ved midtvejsreguleringen.

Arbejdsmarkedsudvalgets oprindelige budgetramme er i 2020 blevet løftet med netto 89,403 mio. kr. Der er i årets løb givet til lægsbevillinger på 77,645 mio. kr. til dækning af forventede merudgifter på flere områder som følge af COVID-19 samt merudgifter på førtidspension. Finansieringen af til lægsbevillingerne er hovedsagligt sket via midtvejsreguleringerne for både overførselsudgifterne og forsikrede ledige. Dertil kommer at der vedr. forsikrede ledige er overført mindreforbrug fra 2019 på i alt 29,186 mio. kr. Kassen er tilført 14,999 mio. kr. vedr. efterregulering af beskæftigelsestilskuddet for forsikrede ledige for 2019. Derudover er der budgetomplaceret 2,429 mio. kr. til andre

udvalg, som særligt vedrører mindreforbrug til interne indsatser og ændringer som følge af lov- og cirkulæreprogrammet.

Der overføres i alt 25,500 mio. kr. til 2021, hvoraf 8,476 mio. kr. vedr. overførselsudgifter (budgetgaranti/øvrige overførsler) overføres til en pulje under Økonomiudvalget samt 16,220 mio. kr. vedr. forsikrede ledige (beskæftigelsestilskud) overføres til Arbejdsmarkedsudvalget. Begge overførsler er med henblik på at kunne imødegå reguleringer af de forskellige finansieringsordninger. Derudover overføres 0,427 mio. kr. vedr. KIK II indsatser samt 0,378 mio. kr. vedr. garantioverførsler til Arbejdsmarkedsudvalget.

Investeringsstrategier

KIK II

Byrådet godkendte i 2018 investeringsstrategien KIK II med det formål at reducere antallet af borgere på kontant- og uddannelseshjælp med en 1/3 til under 800 i medio 2022.

Det økonomiske mål var en nettodriftsinvestering på 17,283 mio. kr. i perioden medio 2018 til 2020. Opfølgingsrapporten ultimo

2020 viser en beregnet (ikke faktisk) netto-driftsinvestering på -11,994 mio. kr. for perioden. Antallet af kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere er reduceret til 727 ultimo 2020 og gennemsnittet for året er 833.

KIJOS

Byrådet godkendte februar 2019 investeringsstrategien KIJOS for borgere, som modtager sygedagpenge eller som er i et jobafklaringsforløb. Det økonomiske mål var en nettodriftsinvestering på -0,152 mio. kr. i perioden 2019 til 2020. Opfølgningen viser en beregnet (ikke faktisk) nettodriftsinvestering på 0,514 mio. kr. for perioden.

Børne- og Uddannelsesudvalget

Tabel – Børne- og Uddannelsesudvalgets regnskabsresultat 2020

(1.000 kr.)	Oprindelig B2020	Korrigeret B2020	Regnskab 2020	Afvigelse (4)	Heraf overføres til 2021 (5)	Netto afvigelse (6)
Politikområde	(1)	(2)	(3)	(2)-(3)	(5)	(6)
Serviceudgifter:	1.014.078	1.034.539	1.015.000	19.539	13.706	5.833
Skole og undervisning	599.846	610.605	597.135	13.470	11.149	2.321
Dagtilbud	247.274	250.152	249.236	916	-422	1.338
Børn og Familie	166.958	173.782	168.629	5.153	2.979	2.174
Overførselsudgifter	9.713	8.931	8.648	283	0	283
Skole og undervisning	1.643	663	72	591	0	591
Børn og Familie	8.070	8.268	8.576	-308	0	-308
Børne- og Uddannelsesudvalget i alt	1.023.791	1.043.470	1.023.648	19.822	13.706	6.116

For Børne- og Uddannelsesudvalget viser resultatet for 2020 et regnskab i balance med budgettet. Samlet set er der et mindre forbrug på 19,822 mio. kr. Dette svarer til 1,9 % af udvalget nettodriftsbudget på 1.043 mio. kr.

Der er givet en tillægsbevilling på 3 mio. kr. til dækning af forventet merforbrug på Børn og Familie området, mens budgettet er reduceret med 3,706 mio. kr. som følge af nedskrivning af pris- og lønfremskrivningen. Budgetrammen er tillige tilført 11,6 mio. kr. til dækning af merudgifter vedrørende COVID-19.

Resultatet dækker over variationer på de enkelte politikområder under udvalget, hvor mindreforbruget primært kan henføres til opsparring på de aftalestyrede enheder, der omfatter skoler, daginstitutioner og børn og familieområdet. Mindreforbruget udgør i alt 10,81 mio. kr., hvilket er en stigning i forhold til 2019, hvor der var et samlet merforbrug på 2,71 mio. kr.

Der er i alt 14 projekter i gang på området, hvor der i 2020 er et mindreforbrug på i alt 5,098 mio. kr., der overføres til 2021, og vedrører bl.a. Projekt en bedre chance i livet under Dagtilbud og Projekt Sund skole under Skole og Undervisning.

Regnskabsresultatet efter driftsoverførsler udviser et samlet mindre forbrug på 6,12 mio. kr., og kan bl.a. henføres til: De aftalestyrede enheders mindreforbrug over 4 % som udgør 2,2 mio. kr., Skole fællesområdet herunder særligt de mellemkommunal betalinger og tilskud til de private institutioner på Dagtilbudsområdet.

Investeringsstrategien – Omlægning og videreudvikling af indsatsen for udsatte børn og unge – Aabenraa modellen.

Byrådet besluttede i forbindelse med budget 2017 at igangsætte en investeringsstrategi med en ambition om en bedre og mere virksom indsats for udsatte børn og unge og deres familier. Det økonomiske mål var en driftsinvestering på 18,75 mio. kr. i perioden 2016 til 2020.

Resultatet har vist at i perioden 2016-2020, har modellen medført en besparelse på i alt 43,34 mio. kr. I de seneste år er effekten af Aabenraa-modellen præget af, at indsatserne i de enkelte sager er blevet mere omkostningstunge. Når ovenstående besparelse ikke afspejler sig i det forventede resultat på Børn og Familie i 2020, handler det om, at Aabenraa-modellen er beregnet med en mindre gennemsnitspris pr. foranstaltning. Hvis investeringsstrategien ikke var blevet gennemført, havde udgifterne på anbringelsesområdet været højere i dag.

Kultur- og Fritidsudvalget

Tabel – Kultur- og Fritidsudvalgets regnskabsresultat 2020

(1.000 kr.)	Oprindelig B2020	Korrigeret B2020	Regnskab 2020	Afvielser	Heraf overføres til 2021	Netto afvigelse
Politikområde	(1)	(2)	(3)	(4) (2)-(3)	(5)	(6)
Serviceudgifter:						
Kultur og Fritid	101.043	107.361	103.452	3.909	3.200	709
Kultur- og Fritidsudvalget i alt	101.043	107.361	103.452	3.909	3.200	709

For Kultur- og Fritidsudvalget viser resultatet for 2020 et regnskab i balance med budgettet. Samlet set er der et mindre forbrug på 3,909 mio. kr. Dette svarer til 3,6 % af udvalgets nettodriftsbudget på 107.361 mio. kr.

Resultatet dækker over variationer på politikområdet under udvalget, hvor afvigelserne generelt skyldes mindre forbrug på grund af restriktioner og aflysninger af aktiviteter.

Samlet er der et mindre forbrug på området vedrørende de aftalestyrede enheder på 0,182 mio. kr., hvilket er et fald i forhold til 2019.

Budgettet er midtvejsreguleringen 2020 reduceret med 1,554 mio. kr. som følge af nedskrivning af pris- og lønfremskrivningen. Budget til Telemuren på 0,870 mio. kr. er flyttet til 2021. Derudover er der givet bevilling til dækning af merforbrug og mistede indtægter på grund af COVID-19 på i alt 2,146 mio. kr. og omplaceret 7,495 mio. kr.

fra udvendig bygnings-vedligeholdelse pulje og fra energisparepuljerne.

Der er i alt 10 igangværende projekter på området, hvor der i 2020 er et mindreforbrug på i alt 3,024 mio. kr., som overføres til 2021 og bl.a. vedrører Projekt Makerspace og Billedkunstrådets pulje.

Regnskabsresultatet efter driftsoverførsler udviser et samlet mindre forbrug på 0,709 mio. kr., som kan henføres til områderne vedrørende:

- Museer, hvor der er ændret konterings praksis,
- Børneteater og Aabenraa live, hvor der har været en del aflysninger af arrangementer,
- Folkeoplysningsområdet, hvor der har været færre ansøgninger fra foreninger til materialetilskudspulje og leder og instruktøruddannelser,
- Udvalgsbeslutning om ikke at etablere skøjtebane i sæson 2020/2021.

Social- og Sundhedsudvalget

Tabel – Social- og Sundhedsudvalgets regnskabsresultat 2020

(1.000 kr.)	Oprindelig B2020 (1)	Korrigeret B2020 (2)	Regnskab 2020 (3)	Afvigel- ser (4) (2)-(3)	Heraf overføres til 2021 (5)	Netto af- vigelse (6)
Politikområde						
Serviceudgifter:	941.860	959.231	940.913	18.317	24.586	-6.269
Visitation og Rehabilitering	577.725	575.970	584.034	-8.064	382	-8.446
Ældre	108.631	122.184	104.725	17.459	15.615	1.844
Handicap	107.042	115.934	110.769	5.165	5.081	84
Sundhed	130.201	134.824	131.507	3.317	2.543	774
Øvrige sociale udgifter	7.302	8.851	7.754	1.097	982	115
Driftspulje	10.960	1.468	2.126	-658	-17	-641
Overførselsudgifter	1.381	3.774	3.763	11	0	11
Aktivitetsbestemt medfinansiering (KMF)	263.700	263.572	263.719	-146	0	-146
Social og Sundhedsudvalget i alt	1.206.941	1.226.577	1.208.395	18.182	24.586	-6.404

For Social- og Sundhedsudvalget viser resultatet for 2020 et regnskab i balance med budgettet. Samlet set er der i 2020 et mindreforbrug på 18,182 mio. kr. Dette svarer til 1,5 % af udvalgets korrigerede netto driftsbudget på 1.226,6 mio. kr.

Der er i årets løb givet tillægsbevillinger til Social- og Sundhedsudvalget på 4,967 mio. kr. til en nedsættelse af overførte merforbrug på 4,685 mio. kr. vedrørende Sygeplejen, og 0,980 mio. kr. vedrørende Center for Job og Uddannelse, samt tilført 10,9 mio. kr. fra budgetvænet vedrørende COVID-19 til dækning af netto merudgifter afledt af COVID-19. Budgettet er reduceret med nedskrivning af p/l som følge af Midtvejsreguleringen af økonomiaftalen.

Resultatet dækker over variationer på de enkelte politikområder under udvalget, hvor mindreforbruget primært kan henføres til de aftalestyrede enheder på Sundhed, Handicap og Ældreområdet samt en række igangværende projekter på området.

Samlet er der et mindreforbrug vedrørende de aftalestyrede enheder på 17,145 mio. kr., hvilket er et stigning på 16,120 mio. kr. i forhold til 2019. Hertil bemærkes, at 5 aftalestyrede enheder gik ind i 2020 med en afviklingsplan for merforbrug. Ved starten af 2021 er afviklingsplanerne reduceret til en

enkelt. I alle enheder har aktiviteterne i 2020 været betydeligt påvirket af COVID-19, hvilket har betydet meromkostninger pga. mindre effektivitet bl.a. pga. skærpede hygiejnehensyn og forsamlingsforbud. Der har dog også været mindredgifter til bl.a. transport og kompetenceudvikling

Der er i alt 12 igangværende projekter på området, hvor der i 2020 er et mindreforbrug på i alt 7,819 mio. kr. der overføres til 2021. Det vedrører bl.a. Bedre bemanning i ældreplejen, Fællesskabspuljen – Ensomme hjemmehjælpsmodtagere, AUB-elever, Screeningsprojekt Spædbørn og Aabenraa Krisecenter.

Regnskabsresultatet efter driftsoverførsler udviser et samlet merforbrug på 6,404 mio. kr. som hovedsageligt kan henføres til politikområdet Visitation og Rehabilitering og omfatter

- merudgifter til ændringer/tilgange for borgere fra Aabenraa Kommune der bor på andre kommuners plejehjem,
- ændringer/tilgange vedr. en række borgere fra Aabenraa Kommune der benytter tilbud på Handicap og Psykiatriområdet i andre kommuner,
- merudgifter vedrørende hjælpemiddelområdet, hvoraf størstedelen skyldes udgifter til et elektronisk

- nøglesystem, der benyttes i hjemmeplejen,
- merudgifter til inkontinens- og stomi-hjælpemidler, og
- merudgifter til etablering af podeenhed samt test.

Teknik- og Miljøudvalget

Tabel – Teknik- og Miljøudvalgets regnskabsresultat 2020

(1.000 kr.)	Oprindelig B2020	Korrigeret B2020	Regnskab 2020	Afvielser (4) (2)-(3)	Heraf overføres til 2021 (5)	Netto afvigelse (6)
Politikområde	(1)	(2)	(3)			
Serviceudgifter:						
Natur og Miljø	10.786	11.625	13.491	-1.866	-2.428	562
Ejendomme	20.387	1.119	1.272	-153	-277	124
Vejdrift	98.379	92.241	93.768	-1.528	-1.528	0
Vejtrafik	2.527	2.527	2.559	-33	0	-33
Kollektiv trafik	31.901	35.326	34.337	989	389	600
GIS og digitalisering	1.827	1.646	1.629	17	0	17
Teknik- og Miljøudvalget i alt	165.807	144.483	147.057	-2.573	-3.844	1.271

For Teknik- og Miljøudvalget viser resultatet for 2020 et regnskab med et samlet merforbrug på 2,573 mio. kr. Det svarer til 1,78% af udvalgets nettodriftsbudget på 144,483 mio. kr.

Der er i årets løb givet netto tillægsbevillinger på -3,516 mio. kr. Tillægsbevillingerne vedrører overførsler fra 2019 til 2020 på -3,035 mio. kr. og -0,300 mio. kr. fra 2020 til 2021, samt bygningsvedligeholdelsespuljen på netto -1,416 mio. kr., som har finansieret anlægsprojekterne Skelbækvej og Bjerggade 4F, og der er overført -0,191 mio. kr. til COVID-19. Herudover er der givet tillægsbevillinger på 0,480 mio. kr. til Natur og Miljø som følge af, at gebyr for affaldsadministration ikke må opkræves, samt 1,0 mio. kr. til Vejdrift vedrørende afledt drift.

Der er i årets løb omplaceret 21,158 mio. kr. mellem områderne, og heraf vedrører 17,808 mio. kr. bygningsvedligeholdelsespuljen, som er omposteret til institutionerne. Desuden er der flyttet 3,350 mio. kr. fra Vintertjenesten og fordelt med 2,800 mio. kr. til Kollektiv trafik og 0,550 mio. kr. til vandløbsvedligeholdelse.

Resultatet dækker over variationer på de enkelte områder under udvalget, hvor de væ-

sentlige afvielser er et merforbrug på projekter og et mindreforbrug på øvrige overførsler.

Merforbruget vedrørende puljer og projekter vedrører især 3. partsprojekter for Natur og Miljø, som hovedsagelig drejer sig om vandløbsrestaureringer i Bjerndrup Mølleå, Terkelsbøl Å og Slogså m.m., og hvor der er et merforbrug på 2,678 mio. kr. Projekterne fortsætter i 2021, og der er givet tilsagn om finansiering af projekterne fra Staten. Derudover er der et merforbrug på Vejdrift på 1,528 mio. kr. Der er udlagt mere asfalt end forudsat og der er opprioriteret opgaver som vejafvanding, udtynding af læhegnsbeplantninger samt udlægning af blomsterløg. Der er overført et merforbrug på området på 3,883 mio. kr. fra 2019 til 2020.

På området vedrørende de aftalestyrede enheder er der et mindreforbrug på 0,079 mio. kr., hvilket er et fald i forhold til 2019. Dog er der ved bevillingskontrollen pr. 30. september overført 0,100 mio. kr. fra 2020 til 2021.

Regnskabsresultatet efter driftsoverførsler udviser et samlet mindreforbrug på 1,271 mio. kr. som kan henføres til områderne vedrørende Natur & Miljø, Ejendomme og Kollektiv Trafik.

Vækstudvalget for Land og By

Tabel – Vækstudvalget for Land og Bys regnskabsresultat 2020

(1.000 kr.)	Oprindelig B2020	Korrigeret B2020	Regnskab 2020	Afvigelse (4)	Heraf overføres til 2021 (5)	Netto afvigelse (6)
Politikområde	(1)	(2)	(3)	(2)-(3)		
Serviceudgifter:						
Jordforsyning	-124	-124	294	170		170
Byfornyelse	824	542	672	-130		-130
Fysisk Planlægning	1.360	1.360	946	414	200	214
Landdistrikter	1.283	1.123	1.075	48		48
Turisme	2.255	2.259	2.301	-42		-42
Vækstudvalget for Land og By i alt	5.598	5.160	4.699	461	200	261

For Vækstudvalget for Land og By viser resultatet for 2020 et regnskab med et samlet mindreforbrug på 0,461 mio. kr. Det svarer til 8,9% af udvalgets nettodriftsbudget på 5,160 mio. kr.

Der er i årets løb givet tillægsbevillinger på -0,442 mio. kr. som primært vedrører en overført mindreindtægt på 0,216 mio. kr. vedrørende Grøn ordning, samt 0,160 mio. kr. som er overført til Økonomiudvalget til dækning af merudgifter vedrørende COVID-19.

Der er i årets løb omplaceret 0,650 mio. kr. mellem Planlægning generelt og projektet "Byerne og det stigende havvand" vedrørende medfinansiering.

Resultatet dækker over variationer på de enkelte områder under udvalget, hvor de væsentlige afvigelser er merindtægter vedrørende Forpagtning/arealforvaltning på 0,170 mio. kr., hvor en ny fremtidig prisstruktur for antennemaster har afledt effekt på indtægterne. Derudover er der et merforbrug på byfornyelsesområdet på 0,130 mio. kr. Midlerne vedrørende Byfornyelse og boligforbedring er fordelt på generelle rådgivningsudgifter på byfornyelse og til projekter i de mindre byer i forlængelse af udviklingsplanerne for disse. Endelig er der på planlæg-

ningsområdet et mindreforbrug på udviklingsplaner på 0,187 kr. Der er igangværende større planlægningsopgaver/lokalplaner. Området nord for Kilen, Ensted erhvervshavn, solenergianlæg, Nørreportkvarteret, og lokalplaner i bl.a. Rødekro midtby, Stubbæk, Kollund, Krusmølle, Pumpestation Mølleåen i Aabenraa samt samarbejde med Real Dania om byerne og det stigende havvand. Der er ligeledes igangsat udviklings- og analyseproces med lokalforeningen i Padborg Torvecenter. Denne udviklingsproces vil danne grundlaget for en igangsat lokalplan for området, og en visionsplan, som der er afsat midler til jf. 2021. Mindreindtægter/mindreudgifter vedrørende puljer og projekter på i alt 0,200 mio. kr. overføres til 2021, og vedrører projektet "Byerne og det stigende havvand". Der har indtil videre været udgifter på 0,223 mio. kr. til projektet. Aabenraa Kommune modtager 0,915 mio. kr. til at udvikle scenarier for de bynære havearealer i Aabenraa fra partnerskabet Byerne og det stigende havvand mellem Miljø- og Fødevareministeriet og Realdania.

Regnskabsresultatet efter driftsoverførsler udviser et samlet mindreforbrug på 0,261 mio. kr. som kan henføres til områderne vedrørende Forpagtning/arealforvaltning, Byfornyelse samt Planlægning.

Økonomiudvalget

Tabel – Økonomiudvalgets regnskabsresultat 2020

(1.000 kr.)	Oprindeligt B2020	Korrigeret B2020	Regnskab 2020	Afvigelse (4)	Heraf overføres til 2021 (5)	Netto afvigelse (6)
Politikområde	(1)	(2)	(3)	(2)-(3)	(5)	(6)
Serviceudgifter:	412.783	426.897	403.715	23.182	17.759	5.423
Fast ejendom	133	1.509	1.664	-155	719	-874
Politisk organisation	10.780	10.316	9.387	929	0	929
Administrativ organisation	372.808	384.605	363.026	21.579	16.343	5.236
Intern forsikringspulje	6.154	7.554	7.717	-163	0	-163
Erhvervsudvikling	10.170	10.133	9.141	992	697	295
Region Sønderjylland Schleswig	0	8	8	0	0	0
Brand & Redning Sønderjylland	12.738	12.772	12.772	0	0	0
Tværgående puljer	55.137	49.128	44.908	4.220	3.989	231
Løn- og barselspuljer	16.234	19.461	19.664	-203	-311	108
Tjenestemandspension	26.291	25.431	25.244	187	0	187
Generelle reserver	12.612	4.236	0	4.236	4.300	-64
Økonomiudvalget i alt	467.920	476.025	448.623	27.402	21.748	5.654

For Økonomiudvalget viser resultatet for 2020 et mindreforbrug på 27,4 mio. kr., hvilket svarer til 5,75 % af udvalgets netto-driftsbudget på 476,0 mio. kr.

Den væsentligste afvigelse er på politikområdet Administrativ organisation på 21,6 mio. kr.

Der er i årets løb givet tillægsbevillinger på 17,3 mio. kr. som hovedsageligt vedrører overførsler fra 2019, og der er i årets løb omplaceret -9,2 mio. kr. mellem områderne, som generelt er af teknisk karakter.

Mindreudgifter vedrører områder omfattet af Dialogbaseret aftalestyring (garantioverførsel) udgør 11,121 mio. kr. og heraf overføres 9,6 mio. kr. til 2021, hvilket er et fald i forhold til 2021.

Der er i alt 10 projekter på området, hvor der i 2020 er et mindreforbrug på i alt 11,4 mio. kr., som overføres til 2021. Mindreforbruget vedrører bl.a. Sekretariatet for Strategisk Energiplanlægning, Pulje til klimasikring og Budgetværn for COVID-19. Strategisk energiplanlægning er et samarbejdspro-

jekt i de fire sønderjyske kommuner, som løber over 4 år, og hvor restmidlerne overføres til 2021 til færdiggørelse af projekter. Der er i Puljen til klimasikring afsat i alt 5 mio. kr. i 2020 til investeringer i klimasikring og andre klimavenlige tiltag, og der er uddelt 1,3 mio. kr. i forbindelse med første ansøgningsrunde. Anden uddeling sker i januar 2021, og derfor overføres restmidler til 2021. Budgetværnet til imødegåelse af nettomerudgifter afledt af COVID-19 udgør i alt 17,9 mio. kr. i 2020. Der er heraf udmøntet i alt 13,6 mio. kr., og der resterer herefter 4,3 mio. kr., som overføres til 2021 til imødegåelse af eventuelle nettomerudgifter vedrørende COVID-19. Hertil kommer et mindre forbrug på puljen til influenzavaccination på 0,655 mio. kr.

Regnskabsresultatet efter driftsoverførsler udviser et samlet mindreforbrug på 5,6 mio. kr., som kan henføres til politikområdet Administrativ organisation. Mindreforbruget skyldes hovedsagligt vakante stillinger i årets løb, mindreforbrug vedrørende kurser og efteruddannelse samt befordring, og er bl.a. begrundet i restriktionerne som følge af COVID-19.

Note 3 Anlæg

Tabellen viser investeringsoversigten på skattefinansierede anlæg fordelt på projekter samt forbrug i 2020.

Investeringsoversigt (1.000 kr.)	Oprindelig B2020	Tillægs Bevilling/ overførsler	Korrigeret B2020	Regnskab 2020	Afgivelser	Heraf overføres til 2021	A/I (*)
Økonomiudvalg:							
Servicearealtilskud - Ler- gården	-1.720	1.720	0	0	0	0	I
Køb af ejendomme 2019	0	7.140	7.140	6.981	159	0	A
Brand & Redning Sdr. jyl. - anlægsbidrag 2020	1.386	0	1.386	1.386	0	0	A
Salg af ejendomme 2020	0	-4.821	-4.821	-4.813	8	0	A
Salg af ejendomme 2020/2021	0	-11.287	-11.287	138	-11.425	-11.425	I
Nedrivning af Rødekre Skole	0	0	0	86	-86	-86	I
Tab på garanti - Okslund- vej 4, Bov	0	260	260	0	260	260	I
Dr. Margr. Vej 13, Aab. - renovering m.v.	0	33	33	21	12	12	I
Digitalisering	3.000	-3.000	0	0	0	0	I
Pulje, opsamling af mer- og mindreforbrug, anlæg	0	2.123	2.123	0	2.123	2.123	I
Erhvervsfremme, digitali- sering	2.499	-2.499	0	0	0	0	I
Registrering af arealer be- skyttet af NBL § 3	121	-121	0	0	0	0	I
Skelbækvej 2 - Renove- ring af facader og gavle	4.780	1.120	5.900	5.806	94	94	I
Børne- og Uddannelses- udvalg:							
Ny Dagtilbudsstruktur Aabenraa Syd	1.527	0	1.527	0	1.527	1.527	I
Dagtilbudsstruktur Bov (Børnehuset Mølleløkke)	0	17.452	17.452	1.342	16.110	16.110	I
Bylderup Skole - renov.	3.474	0	3.474	254	3.220	3.220	I
Ravsted Børneunivers - gymnastiksal	1.882	0	1.882	687	1.195	1.195	I
Bolderslev Skole - nedriv- ning og ny tumlesal	3.285	0	3.285	1.031	2.254	2.254	I
Færdiggørelsesarbejder Fjordskolen - terapibassin	0	1.322	1.322	671	651	651	I
Digitalisering i folkeskolen	8.800	42	8.842	2.768	6.074	6.074	I
Ny Dagtilbudsstruktur Rø- dekro (Fladhøj)	6.000	-4.807	1.193	634	559	559	I
Hærvejsskolen Rødekre	0	7.010	7.010	5.515	1.495	1.495	I
Børn og Skole - Færdig- gørelsesarbejder 2019	0	338	338	202	136	136	I
Løjt Børnehus - udbygning	2.400	0	2.400	3.990	-1.590	-1.590	I
Kultur- og Fritidsud- valg:							
Olgerdiget jordkøb	0	50	50	30	20	20	I
Multiarena	0	-1.463	-1.463	-1.516	53	0	A
Halpulje til større og min- dre opgaver	1.000	1.821	2.821	1.967	854	854	I
Ekstra vedligehold sv. hal- ler/friluftsbade	0	150	150	0	150	150	I
Ravsted Friluftsbad	0	750	750	726	24	24	I
Hjordkær multibane	1.000	-1.000	0	0	0	0	
Svømmehal Arena Aab.	666	-666	0	0	0	0	
Svømmehallen ved Arena Aab./Ivetidsforlængelse	0	666	666	489	177	177	I
Svømmehallen ved Arena Aab./Ny anlæg	0	1.000	1.000	169	831	831	I

Nyt museumsbyggeri Aabenraa	0	1.332	1.332	-336	1.668	1.668	I
Anlægstilskud Museum Sønderjylland	1.068	-7	1.061	1.061	0	0	A
Vision og handleplan Frøsløvejren	0	950	950	0	950	950	I
Handicaptoulet Michelsens Gaard	0	600	600	12	588	588	I
Aabenraa Musikskole ombygning	1.450	0	1.450	397	1.053	1.053	I
Kunstprojekt Varnæs - Bovrup	0	63	63	32	31	0	A
Social- og Sundhedsudvalg:							
Velfærdsteknologi	3.800	1.154	4.954	2.177	2.777	2.777	I
Sundhedshus	3.000	3.680	6.680	6.680	0	0	A
Det digitale sundhedshus	0	3.285	3.285	3.285	0	0	A
Skimmelsanering og udbedring Bjerggade 4F	0	1.000	1.000	738	262	262	I
Enggården - plejeboligpladser	0	1.695	1.695	1.700	-5	0	A
Plejhjemmet Grønningen - servicearealtilskud	0	-960	-960	0	-960	-960	I
Plejhjemmet Grønningen - servicearealer	0	7.808	7.808	2.987	4.821	4.821	I
Plejhjemmet Grønningen - boligdel	2.932	39.015	41.947	11.571	30.376	30.376	I
Plejhjemmet Grønningen - indfrielse af restgæld	0	9.000	9.000	0	9.000	9.000	I
Nygade 23 B-D, indretning af lokaler	0	3.295	3.295	3.022	273	273	I
Brandsikring af plejeboliger	4.450	0	4.450	3.733	717	717	I
Rhedersborg - boligdel	0	12.630	12.630	158	12.462	12.462	I
Rhedersborg - servicearealer	0	1.000	1.000	130	870	870	I
Teknik- og Miljøudvalg:							
Tinglev Mose, erstatninger, regulativer	0	204	204	287	-83	-83	I
Klimatilpasningsprojekter 2014	0	1.590	1.590	1.103	487	487	I
Pumpestation ved Dr. Margrethesvej, regulativ	0	375	375	0	375	375	I
Rydning af træer langs vandløb	0	149	149	103	46	46	I
Slotsmøllen	0	166	166	191	-25	0	A
Afvandingsprojekter og sandfang i vandløb	250	750	1.000	501	499	499	I
Implementering vand og naturplaner 2015	0	320	320	139	181	181	I
Pumpestation ved Mølleåens udløb	0	400	400	100	300	300	I
Tilslutningsanlæg til motorvejen, Bodumvej	0	2.326	2.326	0	2.326	2.326	I
Cykelsti Genner/Løjt	0	32	32	27	5	0	A
Padborg Skolecykelby	0	-345	-345	-345	0	0	A
Loddenhøj	0	1.000	1.000	1.000	0	0	A
Trafikplan Kassø	0	59	59	62	-3	0	A
Svingbaner Kassøvej	0	-471	-471	0	-471	-471	I
Cykelforbindelse Ringvej i Rødekro	0	476	476	476	0	0	A
Afledt infrastrukturomk. ved nybyggeri	0	749	749	0	749	749	I
Cykelstipulje	1.000	-850	150	0	150	150	I
Stoppestedprojekt	0	827	827	391	435	435	I
Store Okseø, oprydning	0	1.042	1.042	461	582	582	I

ÅRSBERETNING 2020

Adgangsforhold til offentlige toiletter	300	130	430	6	424	424	I
Fortov Rise Plejehjem	0	60	60	60	0	0	A
Cykelsti Plantevænget	0	1.103	1.103	51	1.052	1.052	I
Vejadgang til Ny Grønnings m.m.	0	682	682	682	0	0	A
Cykelsti mellem Rens og Burkal	5.000	-4.495	505	503	3	3	I
Cykelsti langs Haderslevvej, fra Bodum til Nørbyvej	0	306	306	125	181	0	A
Poppel Alle	1.085	687	1.772	1.103	670	670	I
Vejforhold ved Hærvejskolen	0	1.154	1.154	951	203	0	A
Parkering og adgang til Fladhøjhallen	0	519	519	522	-2	0	A
Cykelsti Rødekrovej vest	1.100	507	1.607	1.695	-87	0	A
Mobilitetsplan	0	500	500	90	410	410	I
Mobilitetsplan 5 G	500	-500	0	0	0	0	
Vækstudvalget for Land og By:							
Områdefornyelse Aabenraa Midtbyplan	0	4.115	4.115	3.857	258	258	I
Industriefornyelse Padborg erhvervsområde	1.000	0	1.000	191	809	809	I
Rambla	0	1.623	1.623	-118	1.741	1.741	I
Tomme og forfaldne huse 2016	0	-390	-390	-406	16	0	A
Områdefornyelse Nordlig gågade, Aabenraa Nord	600	4.680	5.280	3.143	2.137	2.137	I
Områdefornyelse Løjt Kirkeby	100	1.779	1.879	2.349	-470	-470	I
Områdefornyelse Tinglev	2.050	1.723	3.773	176	3.597	3.597	I
Udviklingsplaner byfornyelse	0	674	674	53	621	621	I
Områdefornyelse Bolderslev	2.050	1.742	3.792	152	3.640	3.640	I
Udviklingsplan Dyrskuepladsen	1.000	-872	128	128	0	0	I
Strandpromenade etape 3, Sydhavn	6.000	2.362	8.362	7.335	1.027	1.027	I
Genforeningsparken	2.300	1.313	3.613	3.588	25	25	I
Pulje 2018, forskønnelse i lokal- og landsbyer	0	-787	-787	-811	24	0	A
Campusalle	0	677	677	22	655	655	I
Landdistrikternes materialepulje	1.000	133	1.133	358	775	775	I
Pyloner	0	500	500	57	443	443	I
Nedrivning Nørreport 5-13	0	400	400	450	-50	-50	I
Byfornyelse, Lyreområdet	4.000	-3.850	150	0	150	150	I
Udviklingspulje Ålandet	0	50	50	0	50	50	I
Udviklingspulje Kliplev	0	600	600	4	596	596	I
Skibshavn Kilen	500	-500	0	0	0	0	I
BFU – tilbagebetalte midler uden refusion	0	263	263	-22	285	285	I
BFU – restbevilling gl. kommuner tilskud	0	7	7	-31	38	38	I
Bygningsforbedringsudvalget 2019	0	24	24	24	0	0	A
Bygningsforbedringsudvalget 2020	150	0	150	43	107	107	I
I ALT	86.785	124.580	211.365	96.736	114.629	114.091	

*) A= afsluttede anlæg og I= igangværende anlæg

Det korrigerede budget vedrørende skattefinansierede anlæg udgør i 2020 i alt 211,365 mio. kr.

Regnskabet viser et samlet forbrug på 96,736 mio. kr. Forbruget vedrører i alt 106 anlægsprojekter i 2020, hvoraf 25 afsluttes i 2020. Anlægsregnskaber med bruttoudgifter på minimum 2 mio. kr. aflægges særskilt.

Der er i alt 81 igangværende skattefinansierede anlæg, hvor det uforbrugte rådighedsbeløb i 2020 overføres til 2021. De væsentligste forskydninger vedrører:

- 30,376 mio. kr. vedr. Plejehjemmet Grønningen - boligdel (SSU)
- 16,110 mio. kr. vedr. Dagtilbudsstruktur Bov (Børnehuset Mølleløkke) (BUD)
- 12,462 mio. kr. vedr. Rhedersborg – boligdel (SSU)
- -11,425 mio. kr. vedr. Salg af ejendomme 2020/2021 (ØU)
- 9,000 mio. kr. vedr. Plejehjemmet Grønningen – indfrielse af restgæld (SSU)
- 6,074 mio. kr. vedr. Digitalisering i folkeskolen (BUD)
- 4,821 mio. kr. vedr. Plejehjemmet Grønningen – servicearealer (SSU)

Note 4 Jordforsyning

Tabellen viser investeringsoversigten på byggemodninger, jordkøb og salg fordelt på projekter samt forbrug i 2020.

Investeringsoversigt (1.000 kr.)	Oprindelig B2020	Tillægs Bevilling/ overførsler	Korrigeret B2020	Regnskab 2020	Afvigelser	Heraf overføres til 2021	A/I (*)
Jordforsyning boligformål:							
Rammebeløb byggemodning (VLB)	4.000	-3.800	200	0	200	0	A
Rammebeløb færdiggørelse (VLB)	500	-60	440	792	-352	0	A
Pulje til afsluttede anlæg (VLB)	0	128	128	102	26	26	I
Byggemodning Lyre-skoven 1. etape (VLB)	0	1.641	1.641	140	1.501	1.501	I
Byggemodning Langhus 4. etape (VLB)	0	875	875	948	-73	0	A
Byggemodning Sejsbjerg S1 og S2 (VLB)	0	1	1	1	0	0	I
Byggemodning Løjt Kirkeby, Visøvej Vest (VLB)	0	4.624	4.624	2.743	1.881	1.881	I
Byggemodning Langhus 5. etape (VLB)	0	4.726	4.726	3.590	1.136	1.136	I
Byggemodning Midt-købel, Kollund (VLB)	0	400	400	0	400	400	I
Byggemodn. Lyreskoven 2. etape (ny 2021) (VLB)	0	500	500	309	191	191	I
Salgsindtægter (ØU)	-4.000	0	-4.000	-7.607	3.607	0	A
Arealhvervelse (ØU)	0	60	60	0	60	60	I
Jordforsyning erhvervsformål:							
Rammebeløb byggemodning (VLB)	0	0	0	0	0	0	A
Rammebeløb færdiggørelse (VLB)	700	0	700	0	700	0	A
Byggemodning Klipleve Erhverv NV (VLB)	0	3.508	3.508	2.378	1.130	0	A
Forundersøgelser (VLB)	0	1.343	1.343	855	488	488	I
Byggemodning Padborg Skandinavienvvej (VLB)	0	7.800	7.800	180	7.620	7.620	I
Salgsindtægter (ØU)	-35.500	-7.800	-43.300	-36.374	-6.926	0	A
Arealhvervelse (ØU), rådighedsbeløb	11.400	-7.394	4.006	0	4.006	2.377	I
Arealhvervelse (ØU), rådighedsbeløb	28.000	0	28.000	0	28.000	28.000	I
Arealhvervelse EW3 Ensted (ØU)	-150	150	0	0	0	0	A
Arealhvervelse 2019 Bov (ØU)	0	7.344	7.344	7.302	42	0	A
Arealhvervelse 2019 Sdr. Ønlev (ØU)	-6.144	6.334	190	190	0	0	A
Arealhvervelse 2020-1 (ØU)	0	910	910	867	43	0	A
Arealhvervelse 2020-2 (ØU)	0	0	0	28.000	-28.000	-28.000	I
Jordforsyning ubestemte formål:							
Rammebeløb nedrivning af ejendomme (VLB)	0	0	0	0	0	0	
I ALT	-1.194	21.290	20.096	4.416	15.680	15.680	

*) A= afsluttede anlæg og I= igangværende anlæg

Det korrigerede budget vedrørende jordforsyning udgør i 2020 i alt netto 20,096 mio. kr. Regnskabet viser et samlet forbrug på netto 4,416 mio. kr.

Jordforsyningsområdet har i 2020 været i vækst, idet der er solgt flere byggegrunde både til erhvervsudstyknings og boliger, end i de tidligere år samtidigt med investeret i nye arealer og udstyknings. Der er bl.a. hensat 28 mio. kr. til køb af areal fra Aabenraa Havn ved Kilen.

Der søges samlet set overført et rådighedsbeløb på 15,680 mio. kr. til 2021 vedrørende 9 igangværende byggemodninger til bolig og erhverv på jordforsyningsområdet, samt et mindre beløb til arealerhvervelser m.m. i 2021

De væsentligste overførsler vedrører:

- 7,620 mio. kr. vedr. Byggemodning Padborg Skandinavienvvej (VLB)
- 5,1 mio. kr. vedr. 5 boligudstyknings
- 2,3 mio. kr. til arealerhvervelser erhvervsformål i 2021

Note 5 Låneoptagelse

I 2020 er der optaget lån for 61,500 mio. kr. Afvigelsen ift. det korrigerede budget på 64,400 mio.kr. kan henføres til manglende optagelse af lån vedr. brandsikring i ældreboliger, der først forventet effektueret i 2021.

Dispositioner i 2020, herunder de afholdte anlægsinvesteringer, udløser en låneadgang som er opgjort til 50,400 mio. kr., og som forventes optaget inden udgangen af april 2021.

Note 6 Grundkapitalindskud / indskud i landsbyggefonden

Tabellen viser indbetalte grundkapitalsindskud i 2020 samt saldo i landsbyggefonden.

Grundkapitalsindskud (1.000 kr.)	Oprindelig B2020	Tillægs Bevilling/ overførsler	Korrigeret B2020	Regnskab 2020	Afviselser	Heraf overføres til 2021
Primo saldo landsbyggefond				187.693		
Grundkapitalindskud						
Almene boliger Felsted (Damms Have)		2.313	2.313	0	2.313	2.313
Barsøvænget	2.300	13	2.313	0	2.313	2.313
Hjelmrode		200	200	0	200	200
Restbeløb Cimbria 1. etape		439	439	0	439	439
Kolstrup Boligforening		100	100	0	100	100
Kapitaltilførsel Åbovej		222	222	222	0	0
Familieboliger Rødekre		256	256	0	256	256
Kapitaltilførsel Boligsyd afd. 2 Kruså		100	100	0	100	100
Boligsyd, Nørregade		50	50	0	50	50
Fjordbakkerne	3.000	5.410	8.410	0	8.410	8.410
Grønningen		4.330	4.330	0	4.330	4.330
Ikke disponeret (rest Grønningen)		958	958	0	958	958
Indskud i alt	5.300	14.391	19.691	222	19.469	19.469
Heraf kapitaltilførsel, som ikke på- virker indskud i LBF				-222		
Ultimo saldo landsbyggefond				187.693		

Grundkapitalindskud til Landsbyggefonden udgør et mindreforbrug på 19,469 mio. kr., og hele beløbet søges overført til 2021.

Der er afregnet 0,222 mio. kr. til Landsbyggefonden vedr. kapitaltilførsel Åbovej. Kapitaltilførsel påvirker ikke indestående i LBF.

Indskud i Landsbyggefonden udgør ultimo 2020 i alt 187,7 mio. kr., som jf. regnskabsreglerne ikke opføres i balancen.

Note 7 Overførte bevillinger og rådighedsbeløb

Tabellen viser opgørelsen på driftsoverførsler fra budget 2020 til budget 2021.

Driftsoverførsler (1.000 kr.)	Garanti	Garanti over 4%	Puljer og projekter	Øvrige Ovf.	Øvrige BK 30/9	I alt
Økonomiudvalg	9.658	0	11.435	655	11.185	32.933
Arbejdsmarkedsudvalg	378	0	25.123	0	0	25.501
Børne- og Uddannelsesudvalg	8.607	884	4.103	997	0	14.591
Kultur- og Fritidsudvalg	176	0	3.024	0	931	4.131
Social- og Sundhedsudvalg	16.317	0	7.819	450	0	24.586
Teknik- og Miljøudvalg	79	100	-4.482	560	1.700	-2.043
Vækstudvalget for Land og By	0	0	200	0	500	700
I ALT	35.215	984	47.222	2.662	14.316	100.399

Samlet set overføres i alt 100 mio. kr. på driftsoverførsler vedr. institutioner, puljer og projekter samt øvrige mindreforbrug i 2020.

Garantioverførslerne blev godkendt i Byrådet på mødet den 27. januar 2021.

Garantioverførslerne over 4% blev godkendt i Byrådet på mødet den 25. november 2020.

Overførsler på Puljer og projekter samt Øvrige overførsler pr. 31. december 2020 er godkendt i Byrådet på mødet den 24. marts 2021.

Øvrige overførsler pr. 30. september 2020 er godkendt i Byrådet på mødet den 25. november 2020.

Tabellen viser opgørelsen på overførte rådighedsbeløb på anlægsprojekter fra budget 2020 til budget 2021.

Overførte rådighedsbeløb på anlæg (1.000 kr.)	Overførsler BK 30/9	Overførsler 31/12	I alt
Økonomiudvalg	3.900	-9.022	-5.122
Arbejdsmarkedsudvalg	0	0	0
Børne- og Uddannelsesudvalg	0	31.631	31.631
Kultur- og Fritidsudvalg	0	6.315	6.315
Social- og Sundhedsudvalg	0	60.598	60.598
Teknik- og Miljøudvalg	9.561	8.135	17.696
Vækstudvalget for Land og By	3.645	16.434	20.079
I ALT (ekskl. jordforsyning)	17.106	114.091	131.197
Jordforsyning - Boligformål	1.781	5.195	6.976
Jordforsyning - Erhvervsformål	0	10.485	10.485
Jordforsyning - Ubestemte formål	985	0	985
I ALT - Jordforsyning	2.766	15.680	18.446
Grundkapitalindskud i Landsbyggefonden	0	19.469	19.469
ANLÆG M.V. I ALT	19.872	149.240	169.112

Samlet set overføres i alt 131 mio. kr. på skattefinansierede anlæg, 18 mio. kr. på jordforsyningsområdet samt 19 mio. kr. på Grundkapitalsindskud til 2021.

Overførsler pr. 30. september er godkendt i Byrådet på mødet den 25. november 2020.

Overførsler pr. 31. december 2020 er godkendt i Byrådet på mødet den 24. marts 2021.

Note 8 Materielle anlægsaktiver

Tabellen viser bevægelsen på kommunens materielle anlægsaktiver i 2020

kr.1.000	Grunde	Bygninger	Tekniske anlæg m.v.	Inventar m.v.	Materielle anlægsaktiver under udførelse	Materielle anlægsaktiver I alt	Omsætningsaktiver (grunde og ejendomme til salg)
Kostpris 31.12.2019	372.569	2.180.133	162.178	113.452	211.372	3.039.704	176.698
Tilgang		32.169	10.330	6.952	-95	49.356	33.008
Afgang	-13.587	-7.450	-2.361			-23.398	-37.401
Overført	0	0	0	0	0	0	0
Kostpris 31.12.2020	358.982	2.204.852	170.147	120.404	211.277	3.065.662	172.305
Ned- og afskrivninger 31.12.2019	0	-1.202.892	-96.655	-96.411	0	-1.395.958	0
Årets afskrivninger		-53.227	-9.936	-3.161	0	-66.324	0
Årets nedskrivninger					0	0	0
Afskrivninger afhændede aktiver					0	0	0
Værdiregulering		6.655	1.593		0	8.248	0
Ned- og afskrivninger 31.12.2020	0	-1.249.464	-104.998	-99.572	0	-1.454.034	0
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2020	358.982	955.388	65.149	20.832	211.277	1.611.627	172.305
Seneste offentlige ejendomsværdi	694.039	2.103.014					
Grunde og bygning							
Afskrivning (over antal år)		30 år	15 år	3-5 år			
Aktiver tilhørende selvejende institutioner udgør	3.267	5.509	596	7		9.379	0

Note 9 Aktier og andelsbeviser

Tabellen viser værdien af ejerandele i eksterne selskaber

	2020		Seneste regnskabsår
	Ejerandel i %	Indre værdi 1.000kr.	
Forsyningsvirksomheden ARWOS A/S	100%	2.213.867	2019
Aabenraa Havn	100%	235.488	2019
Modtagestation Syddanmark I/S	9,33%	764	2019
A/S Plantningsselskabet	0,69%	271	2019
Brand og Redning Sønderjylland	38,50%	24.354	2019
I alt		2.474.743	

Opgørelse er foretaget med udgangspunkt i de senest tilgængelige og godkendte regnskaber.

Note 10 Langfristede tilgodehavender

Tabellen viser fordeling af de langfristede tilgodehavender

(1000 kr.)	Ultimo 2019	Ultimo 2020
Lån til betaling af beboerindskud	17.668	16.749
Indefrosne ejendomsskatter	9.077	8.203
Lån til invalidebiler og boligindretning	5.029	6.909
Henstand med betaling af tilslutningsbidrag mm	0	0
Tilslutningsbidrag vedr. bolig- og erhvervsgrunde	16.908	16.910
Andet	1.980	1.903
I alt	50.663	50.673

Note 11 Deponeringer

Deponering vedrører reetablering af lossepladser/deponier. I henhold til lovgivningen skal der deponeres et beløb til finansiering af reetableringen af tidligere lossepladser. I takt med at deponi i Sdr. Hostrup udnyttes, foretages en hensættelse i forhold til den deponerede mængde. Arwos indbetaler løbende for deponeret mængde til Aabenraa Kommune. Aabenraa Kommune har pr. 31. december 2020 deponeret 7,956 mio. kr. til dette formål.

Note 12 Mellemlægning med forsyningsområderne

Aabenraa Kommune har en netto forpligtigelse på 9,2 mio. ved forsyningsområderne.

Tabellen viser mellemregning med de enkelte områder.

(1.000 kr.)	Ultimo 2019	Ultimo 2020
Deponering til reetablering af lossepladsen (til gode ved kommunen)	-7.432	-7.956
Øvrige forsyningslignende områder (industristamspor og renholdelse af gågaden)	-1.103	-1.208
I alt	-8.535	-9.164

Deponering vedr. ARWOS' indbetalinger til reetablering af deponi i Sdr. Hostrup, når dette ikke længere skal bruges som deponi.

Note 13 Kortfristede tilgodehavender

Tabellen viser fordeling af de langfristede tilgodehavender

(1.000 kr.)	Ultimo 2019	Ultimo 2020
Tilgodehavender ved staten	54.304	57.395
Mellemregning mellem årene	68.617	-7.842
Tilgodehavender i betalingskontrol	37.243	37.487
Aktiver tilh. selvejende institutioner	15.699	22.551
I alt kortfristede tilgodehavender	175.863	109.590

Kortfristede tilgodehavender er alt faldet med 75 mio. kr. hvilket kan tilskrives følgende: Tilgodehavende ved staten omhandler primært momsrefusion for november og december, der først afregnes ultimo januar samt for forskydninger i statsrefusion for 2020 over årsskiftet.

Tilgodehavender i betalingskontrol omfatter 3.793 sager, hvor der for et år siden var 317 sager flere. Den gennemsnitlige restance pr. sag er opgjort til 12.735 kr./sag, hvor det året før udgjorde 20.159 kr./sag.

Mellemregning mellem årene optræder både under kortfristede tilgodehavender og under kortfristede gældsforpligtelse, og de to poster skal ses under ét og viser periodisering af indtægts- og udgiftsposter i forbindelse med årsskiftet. Samlet set udgjorde saldoen ultimo 2019 75,1 mio. kr. mens den i forbindelse med regnskabsafslutning 2020 udgør 83,8 mio. kr.

Fælles for disse poster er, at de udlignes i starten af det nye regnskabsår, og at posternes størrelse variere fra år til år, idet posternes størrelse f.eks. påvirkes af hvornår fakturaer fra eksterne parter eller indbetalinger m.v. bogføres i forbindelse med årsskiftet.

Selvejende institutioner med driftsoverenskomst skal optages i kommunens regnskab, hvorfor deres aktiver fremgår her.

Note 14 Likvide beholdninger

Tabellen viser fordeling af de likvide beholdninger på henholdsvis kontantbeholdning, bankindestående og PM aftaler

Kommunens øvrige likvide beholdninger (1.000 kr.)	Ultimo 2019	Ultimo 2020
Kontante beholdninger	80	47
Bankindeståender udenfor PM-aftale	-70.878	-87.939

PM-aftaler

Beholdningsoversigt (1.000 kr.)	Ultimo 2019	Ultimo 2020
Beholdning primo	279.489	290.626
Indskud	0	0
Værdiregulering	11.137	5.341
Beholdning ultimo	290.626	295.967
<i>Specifikation af beholdning:</i>		
Bank beholdning	1.178	1.252
Obligationer		
Danske børsnoterede obligationer	231.012	236.226
Emerging market obligationer	4.166	2.382
Virksomhedsobligationer (high yield)	23.115	24.265
	258.293	262.873
Aktier		
Danske aktier	0	0
Globale aktier	31.155	31.841
Emerging market aktier	0	0
	31.155	31.841
PM-aftale ultimo	290.626	295.966
Likvide beholdninger i alt (1.000 kr)	219.828	208.073

Note 15 Egenkapital

Tabellen viser ændringer i egenkapitalen i 2020

Udvikling i egenkapital	Mio. kr.
Egenkapital 31.12.2019	-2.819,6
Årets resultat	-9,9
Forskydning i anlægsaktiver bogført direkte på egenkapitalen	36,5
Regulering af leasingforpligtigheden	-3,8
Regulering af tjenestemandspensionsforpligtigheden (note 16)	642,1
Regulering af feriepengeforpligtigheden	40,6
Regulering af hensættelser til arbejdsskader (note 16)	11,8
Regulering af hensættelser til åremålshensættelse	-3,1
Regulering af hensættelser vedrørende ældreboliger	-0,1
Forskydning i indskud i Landsbyggefonden	-0,2
Regulering af indre værdi i selskaber, hvor Aabenraa Kommune har en ejerandel (note 9)	-43,4
Afskrivninger af restancer og billån	0,1
Kurs og indeksreguleringer	2,8
Egenkapital 31.12.2020	-2.146,1

Note 16 Hensatte forpligtigelser

Tabellen viser fordeling af de hensatte forpligtigelser

(1.000 kr.)	Ultimo 2019	Ultimo 2020
Tjenestemandspensioner	-329.600	-971.696
Arbejdsskadeerstatninger	-116.553	-128.392
Åremålsansættelser	-3.100	-1.550
Forpligtigelse i alt	-449.253	-1.101.638

Der er foretaget en fornyet beregning af tjenestemandspensionsforpligtelsen i 2020. På baggrund af denne beregning er forpligtelsen vokset til 971,7 mio.kr. Baggrunden for væksten er dels, at renteniveauet er faldet siden sidste beregning, dels at beregningsmetoden er ændret til en ny standard, og dels at medarbejdere som er overdraget til andre offentlige arbejdsgivere og hvor Aabenraa kommune er forpligtet på en del af pensionsudgiften, indgår i beregningsgrundlaget.

Der er foretaget en aktuarberegning af forpligtelse af arbejdsskadeerstatninger i 2019. Jf. aktuarberegningen er der foretaget regulering til 128,4 mio. kr.

Åremålsansættelser er reguleret på baggrund af ændringer i direktionen.

Note 17 Langfristede gældsforpligtelser

Tabellen viser fordeling af de langfristede gældsforpligtelser

(1.000 kr.)	Ultimo 2019	Ultimo 2020
Selvejende institutioner med driftsoverenskomst	1.801	1.717
Kommunekredit	580.515	589.895
Realkredit	4.993	4.752
Ældreboliglån	186.164	173.283
Gæld vedr. færgeinvesteringer	2.419	2.278
Finansielt leasede aktiver	11.329	15.110
Lån/leasing i alt	787.221	787.036
Lønmodtagernes Feriemidler	66.214	186.403
Langfristet gæld i alt	853.435	973.439

Konvertering af lån

Der er ikke foretaget lånekonverteringer i 2020.

Nyt lån

Kommunernes lånoptagelse er reguleret fra staten, hvorfor der er begrænsninger på hvilke investeringer, der kan medregnes i opgørelsen af kommunens låneramme, samt på omfanget af belåningen. Der er i 2020 på baggrund af låneramme i 2019 optaget lån på 61,5 mio. kr.

Finansielt leasede aktiver

I 2020 har der været udskiftning i bilparken for hjemmeplejen, hvorfor omfanget af finansielt leasede aktiver er steget.

Anden langfristet gæld

Sammen med den langfristede gæld optræder ikke-afregnede midler til "Lønmodtagernes Feriemidler". Ved udgangen af 2020 udgør gælden 186,4 mio. kr., som over tid afregnes til Lønmodtagernes Feriemidler i takt med, at medarbejdere fratræder Aabenraa Kommune. Stigningen vedr. feriepenge optjent i perioden 1. januar 2020 – 31. august 2020.

Note 18 Kortfristede gældsforpligtelser

(1.000 kr.)	Ultimo 2019	Ultimo 2020
Bygge kredit	0	-11.527
Anden gæld	-16.014	-15.863
Kirkelige skatter og afgifter	-13	-13
Skyldige feriepenge	-193.928	-114.382
Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	-113.304	-67.817
Mellemregning mellem årene	-143.709	-76.010
Mellemregningskonti	-96.332	-103.870
Selvejende institutioner med overenskomst	-15.699	-22.551
Øvrig gæld i alt	-578.999	-412.032
Nettogæld legater fonds mv.	-13.347	-11.161
Kortfristet gæld i alt	-592.346	-423.193

Kortfristet gæld er i alt faldet med 170 mio. kr. i 2020.

I 2020 er der etableret byggekreditter 55 mio. kr. i forbindelse med etablering af Ny Grønningen og Rhedersborg, der er i alt trukket 11,5 mio. kr. i 2020.

Faldet i skyldige feriepenge har sammenhæng med at principper omkring afvikling af ferie er ændret som følge af ny ferielov med samtidighedsferie, og skal ses i sammenhæng med stigningen i langfristet gæld til Lønmodtagernes Feriemidler. Saldoen ultimo 2020 er et udtryk for hvad medarbejdere har optjent og ikke afviklet ferie for perioden før 1. september 2019 og efter 1. september 2020.

Anden kortfristet gæld med indenlands betalingsmodtager er kommunens gæld til leverandører af varer og tjenesteydelser. Gælden er i 2020 nedbragt fra 113 mio. kr. til 68 mio. kr. En del af forklaringen herpå er der i foråret blev besluttet at fremrykke betaling til leverandører som følge af COVID19 situationen med henblik på at fastholde likviditet i samfundet. Denne ændring er fastholdt frem til årsskiftet 2020/2021 og har medført en fald i leverandørgælden på 45 mio. kr.

Mellemregning mellem årene optræder både under kortfristede tilgodehavender og under kortfristede gældsforpligtelse, og de to poster skal ses under ét og viser periodisering af indtægts- og udgiftsposter i forbindelse med årsskiftet. Samlet set udgjorde saldoen ultimo 2019 75,1 mio. kr. mens den i forbindelse med regnskabsafslutning 2020 udgør 83,8 mio. kr. Fælles for disse poster er, at de udlignes i starten af det nye regnskabsår, og at posternes størrelse variere fra år til år, idet posternes størrelse påvirkes af hvornår fakturaer fra eksterne parter eller indbetalinger m.v. bogføres i forbindelse med årsskiftet.

Selvejende institutioner med driftsoverenskomst skal optages i kommunens regnskab, hvorfor deres passiver fremgår her.

Kautions- og garantiforpligtelse

Tabellen viser sammensætning af kommunens kautions- og garantiforpligtelser

Kautions- og garantiforpligtelser (1.000 kr.)	2019	2020
Almindelige kautions- og garantiforpligtelser		
Fjernvarmeselskaber Kommunekredit/Nykredit	204.306	142.189
Private vandværker	1.201	2.926
Idrætsformål:		
Svømme- og idrætscentre	1.124	980
Andre lokale selskaber og institutioner	136.362	121.615
I alt	342.993	267.710
Kautionsforpligtelser vedrørende alment støttet boligbyggeri		
• Lån Nykredit	458.338	433.072
• Lån Realkredit Danmark	109.942	132.850
• Lån Jyske Realkredit	138.113	132.417
• Lån Statens Administration	0	0
• Lån pengeinstitutter	13.179	0
• Lån LR-Kredit	10.934	10.329
I alt	730.506	708.668
Kautionsforpligtelser vedrørende byfornyelser		
• Lån Nykredit	6.977	6.759
• Lån Realkredit Danmark	85.361	83.500
• Lån Jyske Realkredit	0	0
I alt	92.338	90.259
Almindelige kautions- og garantiforpligtelser samt kautionsforpligtelser vedrørende alment støttet boligbyggeri i alt	1.165.837	1.066.637
Garantiforpligtelse med solidarisk hæftelse		
Fælleskommunale selskaber: Udbetaling Danmark(solidarisk hæftelse)*	1.688.838	1.784.687
Kautions- og garantiforpligtelser i alt	2.854.675	2.851.324
Andre eventualforpligtelser Leasingforpligtelser, operationel leasing (sidestillet med lejeaftaler og derfor ikke optaget på status). Saldoen vedrører indkøb af tablets på skoleområdet.	377	145
Andre eventualforpligtelser Tilbagekøb af jord	19,7	19,7

* Kommunerne hæfter solidarisk for lån optaget af Udbetaling Danmark jf. Udbetaling Danmark-lovens §32, stk. 5. Stigningen i 2020 har baggrund i UDKs investeringer i konkurrenceudsættelse af fagsystemer.

Swapaftaler

Tabellen viser sammensætning af Aabenraa Kommunes renteaftaler (SWAP-aftaler)

SWAP-aftaler (1.000 kr.)	Indgået	Oprindelig hovedstol	Udløb	Type	Restgæld	Markeds- værdi
Kommunekredit	2003	7.000	2023	Var. til fast	788	-47
Kommunekredit	2003	6.900	2023	Var. til fast	776	-46
Nordea	2010	39.248	2021	Var. til fast	1.290	-9
Nordea	2010	39.910	2027	Var. til fast	20.913	-2.130
Nordea	2011	24.518	2034	Var. til fast	16.549	-4.240
Nordea	2012	32.835	2037	Var. til fast	23.454	-4.988
Nordea	2016	35.538	2021	Var. til fast	2.090	-25
Total		185.949			65.860	-11.485

En swap er en aftale om "at bytte renter". Aabenraa Kommune har optaget variabelt forrentede lån, og har indgået en aftale med et finansieringsinstitut om, at de betaler den variable rente, mens kommunen i stedet betaler en fast rente.

Aabenraa Kommune anvender renteswaps til at mindske renterisikoen forbundet med kommunens låneportefølje. Den samlede markedsværdi er -11,5 mio. kr., og er påvirket, af det markant lave renteniveau pr. 31. december 2020. Markedsværdien er et øjebliksbillede, og den negative værdi er et udtryk for, at de samme swaps vil kunne hand-

les til en lavere rente i dag end på indgåelsestidspunktet. Det er omvendt ikke et udtryk for, at der er tale om swapaftaler, som er til ugunst for kommunen. Aabenraa Kommune har via swapaftalerne købt sig en budgetsikkerhed i form af en fast rente. Renteswaps er mere fleksible og tilmed billigere at finansiere sammenlignet med traditionelle fastforrentede lån. Hvis man således beregnede en tilsvarende markedsværdi for et traditionelt fastforrentet lån, ville denne værdi ligeledes være negativ.

Markedsværdien svinger i forhold til renteutviklingen på markedet, men på udløbstidspunktet er markedsværdien altid 0.

Opgaver udført for andre myndigheder

Kommuner har på visse betingelser mulighed for at udføre kommunale opgaver for andre offentlige myndigheder, jf. Lov om kommuners udførelse af opgaver for andre offentlige myndigheder og kommuners og regioners deltagelse i selskaber.

Aabenraa kommune har i 2020 ikke udført denne type opgaver.

AFSLUTTEDE ANLÆGSARBEJDER

Afsluttede anlægsarbejder under 2 mio. kr. som godkendes i forbindelse med regnskabet.

Tabellen viser afsluttede anlægsprojekter med en udgift under 2 mio. kr.

Afsluttede anlægsarbejder < 2 mio. kr. (beløb i 1.000 kr.)	Start år	Anlægs-bevilling *)	Forbrug *)	Mer/ mindre-forbrug **)
Økonomiudvalg:				
Brand & Redning Sønderjylland – anlægsbidrag 2020	2020	1.386	1.386	0
Arealerhvervelse erhvervsformål matr. 385a m.fl.	2017	150	150	0
Arealerhvervelse erhvervsformål 2020-1	2020	910	867	43
Børne- og Uddannelsesudvalg:				
Ingen				
Kultur- og Fritidsudvalg:				
Multiarena	2019	-1.463	-1.516	53
Anlægstilskud Museum Sønderjylland	2020	1.061	1.061	0
Kunstprojekt Varnæs - Bovrup	2019	63	32	31
Teknik- og Miljøudvalg:				
Slotsmøllen	2019	463	488	-25
Cykelsti langs Haderslevvej, fra Bodum til Nørbyvej	2019	400	219	181
Vejforhold ved Hærvejsskolen	2019	1.225	1.022	203
Cykelsti, Rødekrovej Vest	2019	1.623	1.710	-87
Fortov Rise Plejehjem	2019	525	525	0
Parkering og adgang til Fladhøjhallen	2019	520	522	-2
Loddenhøj	2016	1.000	1.000	0
Vejadgang til Ny Grønningen m.m.	2019	1.100	1.100	0
Vækstudvalget for Land og By:				
<i>Byfornyelse:</i>				
Bygningsforbedringsudvalget 2019	2019	150	150	0
<i>Jordforsyning:</i>				
Færdiggørelse af boligområder 2020	2020	440	792	-352
Færdiggørelse af erhvervsområder 2020	2020	700	0	700

*) Samlet bevilling og forbrug i hele projektperioden for anlægsprojektet

***) + = mindreforbrug og - = merforbrug

Der afsluttes 17 mindre anlægsprojekter i 2020, hvor bevillingen er under 2 mio. kr. Mer- og mindreforbrug fremgår af oversigten.

ANVENDT REGNSKABS- PRAKSIS

Generelt

Regnskabet aflægges i henhold til gældende lovgivning, der er fastlagt af Indenrigs- og boligministeriet i Budget- og regnskabssystem for kommuner.

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

God bogføringsskik

Kommunens bogføring er foretaget i overensstemmelse med god bogføringsskik.

Den gode bogføringsskik kan beskrives som den praksis, der til enhver tid anses for god skik og brug blandt kyndige og ansvarsbevidste fagfolk indenfor bogføringsområdet.

Det er en forudsætning for god bogføringsskik, at reglerne i Budget- og regnskabssystem for kommuner, samt øvrige relevante forskrifter er overholdt.

Regnskabet omfatter de faktiske registreringer, herunder transaktionsspor, bilag og anden dokumentation som er nødvendige for kontrolsporet, regnskaber og revision.

Ændring i anvendt regnskabspraksis i forhold til tidligere år.

Indefrosne feriemidler er fra 2019 optaget i status under langfristet gæld og vil blive afregnet til Lønmodtagernes Feriemidler i takt med at den enkelte medarbejder fratræder Aabenraa Kommune.

Regnskabsprincipper for det udgiftsbaserede regnskab

Supplementsperiodens udløb for regnskabsår 2020 er fastsat til den 15. januar 2021.

Indregning af indtægter og udgifter

Indtægter og udgifter er så vidt muligt henført til det regnskabsår, de vedrører, jævnfør transaktionsprincippet.

Udgifter er således medtaget i det år, hvor varen eller ydelsen modtages, eller hvor arbejdet præsteres hvis regningen foreligger ved supplementsperiodens udløb.

Indtægter er henført til det år, hvor retten erhverves eller optjenes.

Anlægsudgifter indregnes i det regnskabsår hvori anlægsudgiften afholdes.

Der forekommer ikke afskrivninger og øvrige beregnede omkostninger i det udgiftsbaserede regnskab.

Regnskabsprincipper for balancen

De væsentligste regnskabsprincipper for balancer er:

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver, der har en økonomiske værdi på 100.000 kr. og derover, aktiveres, hvis anskaffelsen forventes at have en levetid på mere end et regnskabsår, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Aktiver værdiansættes til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og afskrives over den forventede levetid.

Forbedringsudgifter sidestilles med anskaffelser, mens vedligeholdelsesudgifter anses som driftsudgifter. Forbedringsudgifter i form af renoveringer, tilbygninger og udvidelser registreres sammen med det oprindelige aktiv eller opføres særskilt i anlægskartoteket. Registreringen afhænger af, om tilgangens afskrivningsprofil afviger fra det oprindelige aktivs afskrivningsprofil.

Der foretages lineære afskrivninger ud fra den forventede brugstid i tabellen:

Tabellen viser forventet brugstid for aktiver

Aktivtype	Levetid
Bygninger:	
Administrative formål	45-50 år
Skoler, sociale-, daginstitutioner, ældreboliger m.m.	25-30 år
Tekniske anlæg	
Maskiner	5-15 år
Større specialudstyr	5-15 år
Transportmidler	5-8 år
Inventar	
Kontorinventar	3-5 år
IT udstyr	3-5 år

Der afskrives første gang på et aktiv i det regnskabsår, hvor aktivet er anskaffet/ende- ligt færdiggjort og klar til anvendelse. Der afskrives for et fuldt år i anskaffelsesåret, mens der ikke foretages afskrivninger i af- ståelsesåret.

Ejendomme anskaffet før den 1. januar 1999 er pr. 1 januar 2007 værdisat til ejendoms- vurderingen for ejendommen pr. 1. januar 2004 fratrukket afskrivninger frem til 1. ja- nuar 2007.

Aktivernes værdi nedskrives i de tilfælde, hvor aktivets værdi forringes betydeligt på grundlag af en faktisk hændelse, og såfremt værdien er lavere end den regnskabsmæs- sige værdi.

Opskrivninger foretages med forsigtighed og kun i de tilfælde, hvor værdien stiger bety- deligt i forhold til den historiske kostpris, og såfremt værdien opfattes som værende per- manent.

Infrastrukturelle anlægsaktiver (veje, stian- læg, broer) samt ikke-operationelle anlægs- aktiver (arealer til rekreative formål m.m.) indregnes ikke i balancen.

Materielle anlægsaktiver under udfø- relse

Igangværende materielle anlægsaktiver værdiansættes til de samlede afholdte om- kostninger på balancetidspunktet.

Finansielt leasede materielle aktiver

Leasingkontrakter for materielle anlægsakti- ver, hvor Aabenraa Kommune overtager ejendomsretten ved kontraktens ophør, re- gistreres i anlægskartoteket og indregnes i balancen til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse afskrives over den forventede levetid.

Finansielle anlægsaktiver

Aktier, andelsbeviser og ejerandele i selska- ber indgår i balancen med den andel af virk- somhedens indre værdi, jf. seneste forelig- gende årsregnskab, som svarer til kommu- nens ejerandel.

Langfristede tilgodehavender er optaget i balancen til nominal værdi under de respek- tive regnskabsposter hertil.

Omsætningsaktiver

Udgifter og indtægter afholdt inden regn- skabsårets udgang, men som vedrører efter- følgende regnskabsår, optræder som mel- lemregning mellem årene under kortfristede tilgodehavender eller kortfristet gæld

Varebeholdninger optages ikke i balancen.

Grunde og bygninger til videresalg værdian- sættes til den forventede salgspris.

Køb af areal fra Aabenraa Havn ved Kilen er udgiftsført i 2020 med 28 mio. kr. Aabenraa havn har endnu ikke fremsendt regning på dette køb.

På grunde hvor kommunen har afholdt ud- gifter til tilslutningsafgifter er disse indeholdt i salgsprisen.

Pantebreve optages til nominal værdi.

Tilgodehavender og likvide beholdninger indregnes i balancen til nominal værdi på ba- lancedagen. Værdipapirer indregnes i balan- cen til dagsværdien på balancedagen.

Hensatte forpligtigelser

Forpligtigelser indregnes i balancen, når kommunen på balancedagen har en rets- lig og faktisk forpligtigelse, som resultat af en tidligere begivenhed. Forpligtigelsen indreg-

nes, såfremt det er sandsynligt, at afviklingen heraf vil medføre et træk på kommunens økonomiske ressourcer.

Pensionsforpligtelser, der ikke er forsikringsmæssigt afdækket vedrørende tjenstemandsansatte og ansatte på tjenstemandslignede vilkår, er indregnet i balancen med en værdi efter aktuarmæssige principper. Der foretages aktuarberegning hvert 5 år. Der er foretaget fornyet beregning i 2020.

Der foretages en aktuarberegning af forpligtelse af arbejdsskadeerstatninger hvert 5. år. Dette er senest foretaget i 2019.

Fratrædelsesbeløb ved udløb af åremålsansættelser optagelse til nominel værdi i overensstemmelse med de indgående aftaler.

Langfristede gældsforpligtigelser

Langfristet gæld til realkreditinstitutioner og andre kreditinstitutioner er optaget med restgælden på balancetidspunktet.

Andre gældsforpligtigelser, som omfatter gæld til leverandører, andre myndigheder samt anden gæld, måles til nominel værdi.

Den kapitaliserede restleasingforpligtigelse vedrørende finansielt leasede anlægsaktiver indregnes i balancen som en gældsforpligtigelse.

Feriepengeforpligtelsen (ny ferielov)

Opsparede feriemidler for perioden 1. september 2019 – 31. august 2020, er optaget som langfristet gæld med modpost på egenkapitalen.

Kortfristet gæld

Kortfristet gæld til pengeinstitutioner, staten, kirken, leverandører, andre kommuner og regioner optages med restværdien på balancetidspunktet.

Feriepenge efter gamle ferieregler og optjent ikke afviklet ferie efter 1. september 2020 er optaget som forpligtigelse med modregning på egenkapitalen.

Hensættelser vedr. ældreboliger er indregnet som værdien i de opgjorte regnskaber.

Fonde, Legater, deposita

Fonde, legater og deposita beregnes som forskellen mellem aktiver og passiver og indregnes i balancen til nominel værdi uden bagatelgrænse.

Egenkapital

Egenkapitalen udgør differencen mellem kommunes aktiver og forpligtelser og er på en måde udtryk for kommunes formue. I egenkapitalen er indeholdt selvejende institutioner, som Aabenraa kommune har indgået driftsoverenskomst med.