

Omkostningsregnskab 2020

Omkostningsregnskabet for Rebild Kommune er udarbejdet efter social- og Indenrigsministeriets regelsæt omkring Budget og regnskabssystem for kommuner.

Omkostningsregnskabet er opgjort ud fra resultatet fra det udgiftsbaserede regnskab, inklusive de § 40 bevillingerne, der er vedtaget af byrådet.

Omkostningsregnskabet er forsynet med notehenvisning, hvor der findes en yderligere forklaring til de enkelte poster.

Regnskabspraksis i Rebild Kommune

Regnskabsprincipperne i regnskab 2020 er uændrede i forhold til 2019. Regnskabet omfatter samtlige drifts-, anlægs- og kapitalposter. Udgifter og indtægter er henført til det regnskabsår de vedrører – uden hensyn til betalingstidspunktet. Udgifterne er således medtaget i det år, hvor varen eller ydelsen er modtaget, eller arbejdet er præsteret. Indtægterne er henført til det år, hvor retten erhverves eller optjenes

Det er ikke længere et krav, at forskydningen i feriepengeforpligtigelsen skal optræde i resultatopgørelsen eller at forpligtigelsen optræder på balancen. Rebild Kommune har fortsat valgt at medtage feriepenge-forpligtigelsen i resultatopgørelsen og på balancen for at sikre sammenlignelighed med de seneste regnskabsår.

Rebild Kommune har også fortsat optaget anskaffelser og afskrivninger på de autoriserede art 0 konti i omkostningsregnskabet. Det er der ligeledes ikke længere et krav fra Økonomi- og Indenrigsministeriet.

Rebild Kommune anvender art 0 i regnskabet, da der stadig er krav om, at aktiver optages på balancen og der sker afskrivning på de optagne aktiver. For at opfylde disse krav har Rebild Kommune valgt at vedligeholde oversigten over aktiver i et anlægskartotek, hvorfra konteringer overføres til driftsregnskabet.

I forhold til tidligere års regnskabspraksis er der i regnskabsår 2019 og 2020 en ændring i optagelse af feriepengeforpligtigelsen på balancen. Tidligere var den fulde feriepengeforpligtigelse

optaget som kortfristet gæld, men efter omlægningen af feriepenge til samtidighedsferie er der ved udgangen af 2020 sket en opdeling af feriepenge forpligtigelsen mellem lang- og kortfristet gæld. Det betyder, at der ultimo 2020 er optaget 91,4 mio. kr. som en langfristet gældsforpligtigelse vedrørende indefrosne feriepenge. Denne ændring har udelukkende betydning for balancen og har således ikke indflydelse på driftsresultatet.

Optagelse af aktiver

I Rebild Kommune er det besluttet, at alle aktiver med en anskaffelsværdi over 100.000 kr. optages i anlægskartoteket og på statusbalancen. Hvis anlægget har en værdi mellem 50.000 kr. og 100.000 kr., foretages der en individuel vurdering af om anlægget skal optages.

Anlæg med en anskaffelsværdi under kr. 50.000 optages ikke i anlægskartoteket eller i statusbalancen, da de betragtes som straks-afskrevet.

Principper for værdifastsættelse af aktiver, passiver og hensættelser.

- Aktiver optages i anlægskartoteket til kostpris. Undtaget er dog grunde og bygninger, der er anskaffet før 1. januar 1999, samt grunde kommunen har udbudt til salg. Grunde og bygninger anskaffet før den 1. januar 1999 er optaget til den offentlige ejendomsvurdering den 1. januar 2004, jævnfør Økonomi- og indenrigsministeriet regler. Grunde kommunen har udbudt til salg er optaget i anlægskartoteket til den udbudte salgspris pr. 31.12.2020.
- Der afskrives ikke på grunde /jordarealer.
- Aktiver optages ikke med scrapværdier men afskrives fuldt ud over en årrække afhængig af aktivets art.
- Aktiver under udførsel optages løbende i anlægskartoteket til kostpris. Afskrivning på anlæg påbegyndes når anlægget er færdiggjort.
- Infrastrukturelle anlægsaktiver og kunst optages ikke på balancen.

Pengestrømsanalyse

Pengestrømsanalysen er en beskrivelse af, hvordan likviditetsforskydningen i Rebild Kommune har udviklet sig i regnskab 2020.

Pengestrømsanalyse

Note	År	
	2019 Mio. kr.	2020 Mio. kr.
	-2,5	-17,8
1 + afskrivninger skatfinansieret område	37,8	39,5
1 + afskrivninger brugerfinansieret område	1,0	1,0
+/- andre periodiserede poster	-1,9	5,9
= Likviditetsbidrag fra resultatopgørelsen	34,3	28,6
	0,0	0,0
- Netto til- og afgang af skatfinansierede investeringer, aktiveret på status	-15,9	-55,6
3 - Netto til- og afgang af brugerfinansierede investeringer, aktiveret på status	-1,0	0,0
- Afdrag på lån	-20,0	-21,5
+Optagelse af lån	20,0	91,4
+/- ændring i pengebinding i langfristede		
4 tilgodehavender	-7,6	-14,1
+/- ændring i pengebinding i kortfristede		
5 tilgodehavender/gæld og fonds- legater	-36,4	50,0
+/- Kursregulering likvide aktiver	0,0	0,1
= LIKVIDITETS Forskydning	-26,7	78,9
+ LIKVIDE MIDLER PRIMO	16,3	-10,4
= LIKVIDE MIDLER ULTIMO	-10,4	68,6

I pengestrømsanalysen vender fortegnet på resultatet af det omkostningsbaserede regnskab, modsat i forhold til i resultatopgørelsen. Grunden til at fortegnet vender modsat er, at de 2 tabeller viser 2 forskellige ting. I resultatopgørelsen viser fortegnet +/- om der er hhv. underskud/overskud. I pengestrømsanalysen viser fortegnet +/- om der ultimo er en positiv/negativ likviditet.

Fra driften af kommunen er der i 2020 en positiv likviditets påvirkning på 28,6 mio. kr., idet resultatet fra den omkostningsbaserede resultatopgørelsen på 17,8 mio. kr. korrigeres med omkostninger på -46,4 mio. kr., der ikke umiddelbart har nogen likviditetsvirkning. Det drejer sig om afskrivninger og forskydning i hensatte forpligtelser. Disse omkostninger er beregnede og ikke likvide/kontante.

Likviditeten er belastet af, at der netto er anvendt 55,6 mio. kr. til investeringer i anlæg (skatte- og brugerfinansierede). De investering er optaget/aktiveret som anlægsaktiver i anlægskartoteket.

Kommunens låntagning har også indflydelse på likviditeten. I 2020 er der netto optaget lån for 69,9 mio. kr. (låneoptag 91,4 – afdrag/indfrielse 21,5). Der i 2020 ikke optaget lån til ældreboliger.

Ændringer i langfristede tilgodehavender (note 4) medfører samlet set en svækkelse af den kommunale likviditet på i alt 14,1 mio. kr. Det består hovedsageligt af et indskud i Landsbygefonden på 8,6 mio. kr., en stigning i tilgodehavende hos forsyningsvirksomheden på 2,7 mio. kr. og en stigning i indefrosne ejendomsskatter på 3,8 mio. kr.

Forskydningerne i det kortfristede gæld/tilgodehavende har samlet set styrket likviditeten med 50,0 mio. kr. Beløbet er en forskydning mellem årene, hvor 20,3 mio. kr. drejer sig om tilgodehavender mens 30,5 mio. er en forskydning i den kortfristede gæld.

Endelig er der sket en kursregulering af kommunens beholdning af værdipapirer med 0,1 mio. kr. Kursreguleringen er en del af de samlede bevægelser vedrørende kommunens beholdning af værdipapirer. Værdien af kommunens værdipapirer er i 2020 samlet set steget med 2,8 mio. kr. og udgør ultimo 2020 i alt 158,1 mio. kr. Værdipapirer medtages ikke som likvide midler i pengestrømsanalysen. Bemærk, at der ikke er en én til én sammenhæng mellem kursreguleringen og stigningen i værdien af kommunens værdipapirer. Kursreguleringen er en opskrivning af værdien af de værdipapirer som kommunen ejer pr. 31.12.2020. Den samlede forskydning i værdien af værdipapirer er, ud over kursreguleringen, påvirket af køb/salg i løbet af året, hvor der sker en løbende forskydning mellem likvide midler (indestående på bankkonto) og værdipapirer i depot.

Samlet set er kommunens likvide beholdning steget med i alt 78,9 mio. kr., og er ultimo opgjort til i alt 68,6 mio. kr. Hvilket er kommunens likviditet pr. 31.12.2020. Dette skal dog ses i sammenhæng med at kommunens gennemsnitlige daglige likviditet i år 2020 har været på +131,9 mio. kr.

Balancen

Balancen er en oversigt over Rebild Kommunes aktiver og passiver.

Nedenstående oversigt viser udviklingen i kommunens aktiver og passiver i regnskabsår 2020 (primo til ultimo).

I noterne til balancen (note 6 – 9) er der en nærmere specifikation over sammensætningen af aktiver og passiver.

BALANCE, OMKOSTNINGSBASERET REGNSKAB		2020	2020
		(Mio. kr)	(Mio. kr)
		Primo	Ultimo
AKTIVER			
6	Anlægsaktiver:		
	Materielle anlægsaktiver	727,5	767,0
	Immaterielle anlægsaktiver	0,0	0,0
6.1	Finansielle anlægsaktiver	627,1	636,2
	Finansielt udlæg, Forsyningsvirksomhederne	-6,3	-2,1
6	Anlægsaktiver i alt	1.348,3	1.401,2
7	Omsætningsaktiver		
	Fysiske anlæg til salg	119,7	87,7
	Omsætningsaktiver, varebeholdninger	0,0	0,0
	Tilgodehavender	58,6	44,8
	Værdipapirer	156,7	159,5
	Likvide beholdninger	-165,8	-89,6
7	Omsætningsaktiver i alt	169,2	202,5
		0,0	0,0
	AKTIVER I ALT	1.517,5	1.603,7
PASSIVER			
		Primo	Ultimo
8	Egenkapital		
	Balance for Takstfinansierede Fysiske aktiver	-5,8	-4,8
	Balance for Skattefinansierede Fysiske aktiver	-834,1	-843,0
	Balance for øvrige statusposter	201,7	250,5
8	Egenkapital i alt	-638,2	-597,3
9	Gældsforpligtelser		
	Hensatte forpligtelser	-322,4	-327,1
	Langfristede gældsforpligtelser **)	-341,6	-473,1
	Nettogæld vedr. fonds, legater m.v.	-4,2	-4,0
	Kortfristede gældsforpligtelser **)	-211,2	-202,1
9	Gældsforpligtelser i alt	-879,3	-1.006,4
	PASSIVER I ALT	-1.517,5	-1.603,7

**) heri gæld vedrørende:		
	ældreboliger:	-89,9 -84,7
	leasingforpligtelser	-5,4 -4,9
	**) Heri feriepengeforpligtelse o.lign.	-66,6 -150,3

Indskud i landsbygefonden

Jævnfør regelsættet omkring budget- og regnskabssystemet for kommuner, er kommunens indskud i Landsbygefonden m.v. ikke medtaget i kommunens balance for 2020.

Det kommunale indskud i Landsbygefonden udgør ved udgangen af 2020 i alt 101,5 mio. kr.

Omregningstabell

Omregningstabellen viser sammenhængen mellem det omkostningsbaserede regnskab og det udgiftsbaserede resultat.

Omregningstabell år 2020		mio.kr.
Årets driftsresultat fra omkostningsregnskab hovedart 0-9)		-17,8
Aktiverede anskaffelser		
art 0.0	Anskaffelser regnskab 2020	-55,6
Af- og nedskrivninger		
art 0.1	Afskrivninger regnskab 2020	-40,5
Pensionshensættelser		
art 0.3	Pensionsforpl. Til tj.mænd - ændringer år 2020	-5,0
Forskydninger i hensættelser til feriepenge		
art 0.6	Nedskrivninger pga. afholdt ferie	-98,2
art 0.7	opskrivning pga. optjente ferie	109,1
Øvrige hensættelser		
art 0.6	Forskydninger i leasingforpl. år 2020	
Årets resultat jf. udgiftsregnskabet ekskl. lån og finansforskydninger		-27,0
Lån		69,9
Finansforskydninger		36,0
Årets resultat jf. udgiftsregnskabet inkl. lån og finansforskydninger		78,9

Som det ses af tabellen, er der en forskel i resultatet på 9,2 mio. kr. mellem det omkostningsbaserede- og det udgiftsbaserede regnskab. Årets resultat er, jævnfør det omkostningsbaserede regnskab, et underskud på 17,8 mio. kr. mens det udgiftsbaserede regnskab udviser et underskud på 27,0 mio. kr.

Forskellen i de regnskaber fremkommer på baggrund af art 0 posteringerne i det omkostningsbaserede regnskab.

Art 0 bruges i omkostningsregnskabet til at neutralisere udgifter til større anskaffelser, og i stedet medtage de årlige afskrivninger som en omkostning.

Ud over anskaffelser og afskrivninger bruges art 0 i omkostningsregnskabet til udkontering af forskydninger i forskellige gældsforpligtigelser til driften. Det gælder f.eks. forskydninger i feriepenge- og tjenestemandforpligtigelser samt forskydninger i leasingforpligtigelser, hvor feriepengeforpligtigelsen udgør den væsentligste økonomiske faktor.

Kapitalforklaring

I tabellen nedenfor vises udviklingen i egenkapitalen fra primo 2020 til ultimo 2020. Tabellen viser hvordan forskydningen i egenkapitalen er fordelt på de forskellige autoriserede funktionsområder. Samlet set er der sket et fald i egenkapitalen fra 638,2 mio. kr. til 597,3 mio. kr. i alt 40,9 mio. kr.

Egenkapital 2020		Mio. kr.
Egenkapital primo		638,2
Årets resultat		-17,8
Direkte posteringer på balancen		
HF 09.68 værdiregulering /tab/gevinst på grunde, byggemodninger	0,0	
HF 09.58, 09.62 værdiregulering, fysiske anlægsaktiver	0,0	
HF 09.32 værdiregulering langfristede tilgodehavender (aktier, landsbyggefond, tabsvurdering)	-2,1	
HF 09.35 Forsyningsvirksomhedeme, værdireguleringer	1,6	
HF 09.22 og 09.55, kurs-/indexregulering obl. og lån	-10,4	
Funktion 9.55.79 Leasingforpligtelser	0,0	
HF 09.25, 09.28, afskrivninger mv. korte tilgodehavener	5,5	
HF 09.50, 09.51, 09.52 værdireguleringer mv., kort gæld	0,1	
HF 09.72 Ændring i hensatte forpligtelser	-9,7	
Anden direkte påvirkning af egenkapitalen	-8,0	-23,1
Egenkapital ultimo		597,3

Direkte posteringer på balancen. De samlede ændringer på Hovedfunktion 9.32 udgør i alt - 2,1 mio. kr.

0932 Langfristede tilgodehavender	Ændringer
Aktier og andelsbeviser	6,4
Udlån til beboerindskud	-0,3
Indskud i Landsbyggefonden	-8,6
<u>Andre langfristede tilgodehavender</u>	<u>0,4</u>
Ændringer i alt	-2,1

Reguleringerne af aktier og andelsbeviser er foretaget ud fra selskabernes egenkapital jævnfør selskabernes seneste regnskaber. For en nærmere beskrivelse af Rebild Kommunes ejerandele, se note 6.1.

Ændringen vedrørende indskud i Landsbyggefonden skyldes at jf. Indenrigsministeriets konteringsvejledning så skal indbetalte indskud ikke optages i den kommunale balance hvorfor årets indbetalte indskud nulstilles på funktion 9.32.

Ændringen på 10,4 mio. kr. på funktion 9.55 skyldes hovedsageligt en forskydning i Lønmod-

tagernes feriemidler i forbindelse med medarbejdere der er fratrukket i indefrysings-perioden. Hovedfunktion 09.25, 09.28, afskrivninger mv. korte tilgodehavender. Beløbet på 5,5 mio. kr. fremkommer fra Indenrigsministeriets præcisering af, hvad der skal konteres på funktion 09.28.17, "mellemlægning mellem regnskabsår". Her er der foretaget en tekniske manuel omkontering på 5,5 mio. kr., fra funktion 09.28.17. Det beløb er flyttet til funktion 09.52 forskydning i kortfristet gæld, og er derfor medtaget med omvendt fortegn under punkt 09.52 nedenfor.

0928 Kortfristede tilgodehavender	Ændringer
Tilgodehavender i betalingskontrol	0,0
<u>Mellemlægning med foregående og følgende regnskabsår</u>	<u>5,5</u>
Ændringer i alt	5,5

Hovedfunktion 09.50, 09.51, 09.52, værdireguleringer mv., kort gæld. Den samlede regulering på 0,1 mio. kr. er fordelt på følgende områder.

0951 Kortfristet gæld til staten	Ændringer
Anden Gæld	0,0
0952 Kortfristet gæld i øvrigt	
Skyldige feriepenge	-2,5
Anden kortfristet gæld til leverandører	-5,5
System fejlkonto	0,1
Mellemlægningsskonti	
Bruttoferiepenge indefrysning	12,7
Ældreboliger	-3,7
Takstopkrævning	-0,8
Diverse	-0,3
<u>Ændringer i alt</u>	<u>0,1</u>

Forskydningerne vedrørende feriepenge (2,5+12,7) modsvares af bevægelsen på 9.55 og skyldes overgangen til det nye feriesystem. Posteringerne vedrørende ældreboliger er ændringer i henlæggelser på området.

På funktionen 09.72 hensættelser er der i regnskab 2020 en stigning i de hensatte beløb.

Hensættelserne til arbejdsskader er steget med 8,1 mio. kr. Ændringerne i hensættelser til arbejdsskader fastsættes jf. en aktuarrapport fra kommunens forsikringssskab.

Hensættelser (mio. kr.)	Ændringer
Åremålsansættelser	-1,2
Tvister	-0,4
<u>Arbejdsskader</u>	<u>-8,1</u>
I alt	-9,7

Afskrivninger **År 2020**

Note 1

Afskrivninger HKO 0 samt 2 - 6.

Klasse	Kostpris primo	Tilgang	Afgang	Kostpris ultim	Ned-/Afsk.prim	Årets afskriv.	Årets nedskr.	Af-/nedsk. afg	Ned-/Afsk.ulti	BogfVrdi 31Dec
Z03	108.470.683	176.800	0	108.647.485	0	0	0	0	0	112.121.083
Z13	746.044.500	3.327.289	0	767.709.943	-322.743.416	-26.780.493	0	0	-349.523.909	418.186.034
Z23	67.196.497	5.157.428	-1.921.170	70.432.755	-41.360.632	-4.914.188	0	1.554.173	-44.720.648	25.006.779
Z33	33.252.340	8.774.439	0	43.046.781	-19.277.136	-7.783.770	0	0	-27.060.906	15.985.875
Z43	150.842.749	59.433.400	0	190.917.993	0	0	0	0	0	190.917.993
Z73	20.658.211	1.812.001	-3.800.805	18.669.405	-3.704.270	0	0	842.798	-2.861.472	87.709.097
	1.126.464.980	78.681.357	-5.721.975	1.199.424.362	-387.085.454	-39.478.451	-	2.396.970	-424.166.935	849.926.860
Afskrivninger i alt						-39.478.451				

Afskrivninger HKO 1

Klasse	Kostpris primo	Tilgang	Afgang	Kostpris ultim	Ned-/Afsk.prim	Årets afskriv.	Årets nedskr.	Af-/nedsk. afg	Ned-/Afsk.ulti	BogfVrdi 31Dec
Z01	830.200,00	0	0	830.200,00	0	0	0	0	0	830.200,00
Z11	169.800,00	0	0	169.800,00	-90.560,00	-5.660,00	0	0	-96.220,00	73.580,00
Z21	11.059.889,50	0	0	11.059.889,50	-6.185.146,85	-963.756,57	0	0	-7.148.903,42	3.910.986,08
	12.059.890	-	-	12.059.890	-6.275.707	-969.417	-	-	-7.245.123	4.814.766
Afskrivninger i alt						-969.417				

Klasse

- Z03 Grunde - skattefinansierede
- Z13 Bygninger - skattefinansierede
- Z23 Tekniske anlæg m.v. - skattefinansierede
- Z33 Inventar - skattefinansierede
- Z43 Anlæg under opførsel - skattefinansierede
- Z73 Grunde/anlæg til videresalg - skattefinansierede

- Z01 Grunde - brugerfinansieret
- Z11 Bygninger - brugerfinansieret
- Z21 Tekniske anlæg m.m. - brugerfinansieret

Note 1 viser udviklingen i værdien af de fysiske aktiver, herunder årets afskrivninger. De fysiske aktiver er opdelt i forskellige klasser jf. Økonomi og Indenrigsministeriets regler. Opgørelsen er opdelt i 2 tabeller, da afskrivningerne skal opdeles på skattefinansierede aktiver og brugerfinansierede aktiver (forsyningen).

Note 2

Øvrige periodiserede omkostninger

Det skattefinansierede område:

Forøgelse af pensionsforpl. År 2020	4.470.719
Udbetalt tjenestemandspension 2020	-9.420.964

Optjenet feriepenge	108.653.000
Afholdt/indefrossen ferie	-96.853.376

Afdrag på leasingforpl.	-214.473
-------------------------	----------

Det skattefinansierede område i alt	6.634.906
-------------------------------------	-----------

Forsyningsvirksomheden

Optjent feriepenge år 2020	421.980
Afholdt ferie år 2020	-412.128

Afdrag på leasingforpl.	-706.611
-------------------------	----------

Det brugerfinansierede område i alt	-696.759
-------------------------------------	----------

Note 2 viser hvad der er op og nedskrevet på visse omkostninger. Forskydningerne i de hensatte beløb påvirker driftsresultatet, hvorimod det er det beløb der er udbetalt i regnskabsåret der er medtaget i det Udgiftsbaserede regnskab.

Note 3**Netto til-/afgange af investeringer aktiverede på status.**

		År 2020
Skattefinansieret		-55.585.065
Rebild Kommune		
	Drift	-13.820.155
	Anlæg	-41.764.910
Børne og Familieudvalget		
	Drift	-3.280.400
	Anlæg	-47.772.948
Kultur og Fritidsudvalg		
	Drift	-1.940.162
	Anlæg	-367.459
Sundhedsudvalg		
	Drift	-640.585
	Anlæg	-6.656.735
Teknik og Miljøudvalg		
	Drift	-4.227.588
	Anlæg	18.401.345
Økonomiudvalg		
	Drift	-3.731.420
	Anlæg	-5.369.113

Brugerfinansieret		0
Rebild Kommune	Drift	0
	Anlæg	0
Teknik og Miljøudvalg	Drift	0
	Anlæg	0

Note 3 viser hvilke beløb der er aktiveret som fysiske aktiver på status. Dvs. hvilke beløb der er udtaget af det omkostningsbaserede regnskab i forhold til det udgiftsbaserede regnskab. I det omkostningsbaserede regnskab er der i stedet medtaget afskrivninger på de fysiske aktiver.

Note 4**Forskydninger i langfristede tilgodehavender**

Forskydning i langfristede tilgodehavender	14.076.733
Pantebreve (08.32.20)	103.000
Aktier og andelsbeviser (08.32.21)	0
Tilgodehavender hos grundejere (08.32.22)	0
Udlån til beboerindskud (08.32.23)	-177.720
Indskud i Landsbyggerfonden (08.32.24)	8.632.720
Andre langfristede udlån og tilgodehavender (08.32.25)	3.767.100
Deponerede beløb vedr. lån m.v. (083227)	-955.140
Spildevandsanlæg (08.35.30)	2.746.898
Vandforsyning (08.35.34)	-40.125

Note 4 er en specifikation over hvilke forskydninger der har været i de langfristede tilgodehavender
Resultatet viser at de langfristede tilgodehavender er steget 14,1 mio. kr.

Note 5**Forskydning i kortfristet tilgodehavende/gæld i regnskabsår 2020**

Regnskabsår 2020		
Samlet resultat		-50.027.366
0825	Forskydninger i tilgodehavender hos staten	-710.817
082512	Refusionstilgodehavender	-58.349
082513	Andre tilgodehavender hos staten	-652.468
0828	Forskydninger i kortfristede tilgodehavender i øvr	-18.654.972
082814	Tilgodehavender i betalingskontrol	1.968.033
082815	Andre tilgodehavender	-306.979
082817	Mellemregninger med foregående ellerfølgende regnskabsår	-20.316.026
0851	Forskydninger i kortfristet gæld til staten	226.971
085152	Anden gæld	226.971
0852	Forskydninger i kortfristet gæld i øvrigt	-30.989.766
085253	Kirkelige skatter og afgifter	1.290.262
085256	Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	-30.503.614
085258	Edb fejlopsamlingskonto	-123.187
085259	Mellemregningskonto	-1.653.227
0838	Forskydninger i aktiver vedrørende beløb til opkræ	53.744
083837	Staten	53.744
0842	Forskydninger i aktiver tilhørende fonds, legater	42.176
084242	Legater	-67.671
084243	Deposita	-52.665
084244	Parkeringsfond	162.512
0845	Forskydninger i passiver tilhørende fonds, legater	126.688
084546	Legater	59.745
084547	Deposita	66.943
0848	Forskydninger i passiver vedrørende beløb til opkr	-121.390
084849	Staten	-121.390

Note 5 er en specifikation over hvilke forskydninger der har været i de kortfristede tilgodehavender/gæld i regnskab 2020.

Materielle anlægsaktiver
Note 6

Klasse	Kostpris primo	Tilgang	Afgang	Overført	Kostpris ultimo	Ned-/Afsk.prim	Årets afskriv.	Årets nedskr.	Af-/nedsk. afg	Ned-/Afsk.ulti	BoqVrdi 31Dec
Z01	830.200,00	0	0	0	830.200,00	0	0	0	0	0	830.200,00
Z03	108.470.683,00	176.800,00	0	2	108.647.485,00	0	0	0	0	0	112.121.083,00
Z11	169.800,00	0	0	0	169.800,00	-90.560,00	-5.660,00	0	0	-96.220,00	73.580,00
Z13	746.044.500,00	3.327.289,00	0	18.338.154,00	767.709.943,00	-322.743.415,66	-26.780.493,09	0	0	-349.523.908,75	418.186.034,25
Z21	11.059.889,50	0	0	0	11.059.889,50	-6.185.146,85	-963.756,57	0	0	-7.148.903,42	3.910.986,08
Z23	67.196.497,40	5.157.428,00	-1.921.170,00	0	70.432.755,40	-41.360.632,20	-4.914.188,01	0	1.554.172,52	-44.720.647,69	25.006.778,61
Z33	33.252.340,00	8.774.439,00	0	1.020.002,00	43.046.781,00	-19.277.136,02	-7.783.770,23	0	0	-27.060.906,25	15.985.874,75
Z43	150.842.749,00	59.433.400,00	0	-19.358.156,00	190.917.993,00	0	0	0	0	0	190.917.993,00
I alt	1.117.866.659	76.869.356	-1.921.170	2	1.192.814.847	-389.656.891	-40.447.868	0	1.554.173	-428.550.586	767.032.530

Klasse Skattefinansieret	Klasse Brugerfinansierede
z03 Grunde	z01 Grunde
z13 Bygninger	z11 Bygninger
z23 Tekniske anlæg	z21 Tekniske anlæg
z33 Inventar	z31 Inventar
z43 Anlæg under opførsel	z41 Anlæg under opførsel
z53 Immaterielle anlæg	z51 Immaterielle anlæg
z63 Varebeholdning	z61 Varebeholdning

Finansielle anlægsaktiver

Hovedfunktion IM		Primosaldo i alt	Forbrug 2020	Ultimosaldo
		DKK	DKK	DKK
932	Langfristede tilgode	627.114.472	9.127.480	636.241.952
093221	Aktier og andelsbeviser m.v. (se specifikation i note 6.1)	597.983.960	6.354.440	604.338.400
093222	Tilgodehavender hos grundejere	819.022	0	819.022
093223	Udlån til beboerindskud	4.521.209	-427.833	4.093.375
093225	Andre langfristede udlån og tilgodehavender	14.468.381	4.156.014	18.624.395
093227	Deponeret beløb for lån	9.321.900	-955.140	8.366.760

Note 6 viser en specifikation af hvad der er optaget som anlægsaktiver på balancen. De materielle anlægsaktiver er opdelt på klasser og både skatte- og takstfinansierede aktiver er i den samme tabel. De **finansielle anlægsaktiver** består af en specifikation over udviklingen i de langfristede tilgodehavender. I tabellen er medtaget bevægelser der kommer fra driften og bevægelser der er bogført direkte på balancen. **Finansielt udlæg vedr. forsyningsvirksomhederne** viser en specifikation over udviklingen i mellemregningsforholdet med forsyningsvirksomhederne, dvs. både Rebild Spildevand A/S og den forsyningsvirksomhed der drives direkte af Rebild Kommune.

Finansielt udlæg vedr. Forsyningsvirksomhederne

Hovedfunktion IM		Primosaldo i alt	Forbrug 2020	Ultimosaldo
		DKK	DKK	DKK
935	Udlæg vedrørende for	-6.325.931	4.262.379	-2.064.553
093530	Spildevandsanlæg med betalingsvedtægt	-2.746.898	2.746.898	-0
093534	Vandforsyning	41.125	-40.125	0
093535	Andre forsyningsvirksomheder	-3.620.158	1.555.605	-2.064.553

Aktier, andele og ejerandele (Specifikation)

	Rebild Kommunes ejerandel	Kommunal andel primo	Indværdier ultimo	Kommunal andel ultimo	opgjort på baggrund af:
921 Aktier, andelsbeviser og ejerandele		595.656.290		604.338.400	Egenkapital regnskab 2019
HMN Naturgas	0,81%	6.387.660	853.100.000	6.910.000	Egenkapital regnskab 2019
RenoNord I/S (RenoNord)	3,70%	2.330	107.167.000	4.182.000	Egenkapital regnskab 2019 (*)
Aalborg Lufthavn AMBA	7,60%	12.205.300	161.558	12.278.400	Egenkapital regnskab 2019
Rebild Forsyning Holding A/S	100,00%	570.935.000	575.185.000	575.185.000	Egenkapital regnskab 2019
Oudrup Deponi I/S	19,50%	5.855.000	29.656	5.783.000	Egenkapital regnskab 2019
Nordjyllands Beredskab I/S	5,00%	271.000	0	0	Egenkapital regnskab 2019

(*)Det fremgår af årsregnskabet for 2019 for I/S Reno Nord, at man ikke har indarbejdet de af Erhvervsstyrelsen i notat af 18. maj 2011 anbefalinger vedrørende regnskabsafæggelse i forsyningsvirksomheder underlagt prisregulering grundet usikkerhed om opgørelsen af resultatopgørelsen og egenkapitalen. Egenkapitalen (indre værdi) for 2019 er derfor ikke nødvendigvis udtryk for fri egenkapital i I/S Reno Nord. Idet I/S Reno Nord aktiviteter er omfattet af "hvile i sig selv"-princippet, kan egenkapitalen – helt eller delvist – være udtryk for den værdi, som fremover skal tilbageføres til forbrugerne via taksterne.

Note 6.1

Note 6.1 er en specifikation af hvad der er optaget af aktier, andele og ejerandele på balancen. Noten viser udviklingen i værdien af den kommunale andel af selskaberne fra primo til ultimo. (Andel af finansielle anlægsaktiver)

Andre langfristede udlån og tilgodehavender - Nedskrivning af forventet tab

093225	Andre langfristede udlån og tilgodehavender	Nominel værdi	Forventet tab	Optaget ultimo 2020
	Hjælp til indretning af bolig	0,1		0,1
	Lån til motorkøretøjer	2,6		2,6
	Terndrup IC	0,7		0,7
	Tilbagebetalingspl. Hjælp	6,2	-1,2	5,0
	Lån til ejendomsskatter	2,3		2,3
	Indfrysning af grundskyld	8,0		8,0
	I alt	19,9	-1,2	18,6

Der er ikke foretaget nedskrivninger på grund af forventet tab på nedenstående områder.

093222	Tilgodehavender hos grundejere
093223	Udlån til beboerindskud

Note 7**Fysiske anlæg til salg**

Klasse	Kostpris primo	Tilgang	Afgang	Kostpris ultim	Opskrivninger	Ned-/Afsk.prim	Årets afskriv.	Årets nedskr.	Af-/nedsk. afg	Ned-/Afsk.ulti	BogfVrdi 31Dec
Z73	20.658.211	1.812.001	-3.800.805	18.669.405	2.192.600	-3.704.270	0	0	842.798	-2.861.472	-87.709.097

Tilgodehavender

		Primosaldo i alt	Forbrug 2020	Ultimosaldo
Hovedfunktion IM		DKK	DKK	DKK
Tilgodehavender		58.644.040	-13.864.694	44.779.346
925	Tilgodehavender hos	45.616	-710.817	-665.201
092512	Refusionstilgodehavender	-1.113.841	-58.349	-1.172.190
092513	Andre tilgodehavender	1.159.457	-652.468	506.989
928	Kortfristede tilgode	58.598.424	-13.153.877	45.444.547
092814	Tilgodehavender i betalingskontrol	17.317.350	1.922.018	19.239.368
092815	Andre tilgodehavender	18.655.281	-306.979	18.348.302
092817	Mellemregninger med foregående og følgende regnskabsår	22.625.793	-14.768.916	7.856.876

Værdipapiere

		Primosaldo i alt	Forbrug 2020	Ultimosaldo
Hovedfunktion IM		DKK	DKK	DKK
Samlet resultat		156.692.955	2.856.718	159.549.674
922	Likvide aktiver	155.382.955	2.753.718	158.136.674
092208	Realkreditobligationer	155.382.955	2.753.718	158.136.674
932	Langfristede tilgodehavender	1.310.000	103.000	1.413.000
093220	Pantebreve	1.310.000	103.000	1.413.000

Likvide beholdninger

		Primosaldo i alt	Forbrug 2020	Ultimosaldo
Hovedfunktion IM		DKK	DKK	DKK
922	Likvide aktiver	-165.773.630	76.192.782	-89.580.848
092201	Kontante beholdninger	21.083	-123	20.960
092205	Indskud i pengeinstitutter m.v.	-165.794.713	76.192.905	-89.601.808

Note 7 viser en specifikation af hvad der er optaget som omsætningsaktiver på balancen. Fysiske anlæg til salg viser udviklingen i værdien af de fysiske anlæg der er til salg. Tabellerne tilgodegavender, værdipapiere og likvide beholdninger er specifikationer over udviklingen på områderne i år 2020. Forskydningerne i "tilgodehavender i betalingskontrol" er de krav der er optaget i kommunens debitorsystem. Kommunens tilgodehavende er et øjebliksbillede og kan f.eks. dække over at der pålignes krav ultimo 2020 der først er til betaling i år 2021. Mellemregning mellem regnskabsårene er på samme måde et øjebliksbillede over hvad der er sket af forskydninger mellem årene 2019 - 2020 - 2021.

Note 8

Balance - Skattefinansierede fysiske aktiver

Klasse	Kostpris primo	Tilgang	Afgang	Overført	Kostpris ultim	Ned-/Afsk.prim	Årets afskriv.	Af-/nedsk. afg	Opskr. ultimo	Ned-/Afsk.ulti	BogfVrdi 31Dec
Z03	108.470.683	176.800	0	2	108.647.485	0	0	0	3.473.598	0	112.121.083
Z13	746.044.500	3.327.289	0	18.338.154	767.709.943	-322.743.416	-26.780.493	0	0	-349.523.909	418.186.034
Z23	67.196.497	5.157.428	-1.921.170	0	70.432.755	-41.360.632	-4.914.188	1.554.173	-705.329	-44.720.648	25.006.779
Z33	33.252.340	8.774.439	0	1.020.002	43.046.781	-19.277.136	-7.783.770	0	0	-27.060.906	15.985.875
Z43	150.842.749	59.433.400	0	-19.358.156	190.917.993	0	0	0	0	0	190.917.993
Z73	20.658.211	1.812.001	-3.800.805	-2	18.669.405	-3.704.270	0	842.798	71.901.164	-2.861.472	87.709.097
	Korr. vedr. Sundhedshus										-6.972.000
	1.126.464.980	78.681.357	-5.721.975	0	1.199.424.362	-387.085.454	-39.478.451	2.396.970	74.669.433	-424.166.935	842.954.860

Balance - Takst finansierede fysiske aktiver

Klasse	Kostpris primo	Tilgang	Afgang	Overført	Kostpris ultim	Ned-/Afsk.prim	Årets afskriv.	Af-/nedsk. afg	Opskr. ultimo	Ned-/Afsk.ulti	BogfVrdi 31Dec
Z01	830.200,00	0	0	0	830.200,00	0	0	0	0	0	830.200,00
Z11	169.800,00	0	0	0	169.800,00	-90.560,00	-5.660,00	0	0	-96.220,00	73.580,00
Z21	11.059.889,50	0	0	0	11.059.889,50	-6.185.146,85	-963.756,57	0	0	-7.148.903,42	3.910.986,08
I alt	12.059.890	0	0	0	12.059.890	-6.275.707	-969.417	0	0	-7.245.123	4.814.766

Klasse
Skattefinansieret

z03	Grunde
z13	Bygninger
z23	Tekniske anlæg
z33	Inventar
z43	Anlæg under opførsel
z53	Immaterielle anlæg
z63	Varebeholdning
z73	Grunde/anlæg til videresalg

Klasse
Brugerfinansierede

z01	Grunde
z11	Bygninger
z21	Tekniske anlæg
z31	Inventar
z41	Anlæg under opførsel
z51	Immaterielle anlæg
z61	Varebeholdning
z71	Grunde/anlæg til videresalg

Note 8 er en beskrivelse af udviklingen i Egenkapitalen i år 2020.

Værdien af de takst- og skattefinansierede fysiske aktiver er opdelt i hver sin tabel. De fysiske aktiver er opgjort i klasser jf. Økonomi- og Indenrigsministeriets regler.

Balance - øvrige statusposter		Primosaldo i alt	Forbrug	Ultimosaldo
Hovedfunktion IM		DKK	DKK	DKK
975	Egenkapital	201.682.157	48.800.431	250.482.588
097595	Donationer (RebildPorten)	-7.288.000	-9.444.000	-16.732.000
097599	Balancekonto	208.970.157	58.244.431	267.214.588

Note 9**Hensatte forpligtigelser**

		Primosaldo i alt	Forbrug	Ultimosaldo
Hovedfunktion IM		DKK	DKK	DKK
972	Hensatte forpligtels	-322.380.306	-4.751.350	-327.131.656
097290	Hensatte forpligtelser	-322.380.306	-4.751.350	-327.131.656
99000000	0890-001 Ikke - forsikringsdæk. tjenestemandspens.	-311.643.606	4.918.874	-306.724.732
99003009	0890-003 Hensættelser Arbejdsskade art 09	-7.288.000	-8.116.000	-15.404.000
99004000	0890-000 Åremålsansættelser - forpl.	-448.700	-1.173.419	-1.622.119
99005000	0890-000 Tvister	-3.000.000	-380.805	-3.380.805

Langfristet gældsforpligtigelser

		Primosaldo i alt	Forbrug	Ultimosaldo
Hovedfunktion IM		DKK	DKK	DKK
955	Langfristet gæld	-341.550.755	-131.551.874	-473.102.629
095568	Realkredit	464.676	-1.922.831	-1.458.156
095570	Kommunekreditforeningen	-206.437.118	-74.471.074	-280.908.192
095571	Pengeinstitutter	-10.715.910	952.560	-9.763.350
095573	Lønmodtagernes feriemidler	-29.552.237	-61.871.010	-91.423.247
095577	Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	-89.938.483	5.244.398	-84.694.085
095579	Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	-5.371.683	516.084	-4.855.600

Kortfristede gældsforpligtigelser

		Primosaldo i alt	Forbrug	Ultimosaldo
Hovedfunktion IM		DKK	DKK	DKK
Samlet resultat		-211.239.420	9.142.909	-202.096.512
951	Kortfristet gæld til	-4.135.468	221.199	-3.914.269
095152	Anden gæld	-4.135.468	221.199	-3.914.269
952	Kortfristet gæld i øvrigt	-207.103.953	8.921.710	-198.182.242
095253	Kirkelige skatter og afgifter	-914.616	1.290.262	375.646
095255	Skyldige feriepenge	-96.179.442	37.345.895	-58.833.547
095256	Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	-31.477.334	-36.049.170	-67.526.503
095258	Edb-fejlopsamlingskonto	0	0	0
095259	Mellemregningskonto	-78.532.561	6.334.723	-72.197.838

Note 9 viser udviklingen i kommunens hensatte forpligtigelser i år 2020.

Der er sket en stigning i de hensatte forpligtigelser på i alt 4,8 mio.kr. Hensættelser til arbejdsskader er steget med 8,1 mio. kr. mens hensættelser til tjenestemandspensioner er faldet med 4,9 mio. kr.

Værdien af disse forpligtigelser er optaget i regnskabet, jf. Økonomi- og Indenrigsministeriets regler.

Oversigten Langfristet gældsforpligtigelser viser en stigning på 131,6 mio. kr. Stigningen skyldes hovedsageligt en stigning i gæld til Kommunekredit på 74,5 mio. kr. og en stigning i gælden vedrørende indefrosne feriepenge. Baggrunden for stigningen i gælden til kreditforeningen er at der i 2020 er optaget ekstraordinært store lån i forbindelse med corona krisen. Stigningen vedrørende Lønmodtagernes feriemidler (indefrosne feriepenge) Skyldes at feriepengene optjent i perioden 01.01.2020 - 31.08.2020 er indefrosset som langfristet gæld. I tidligere regnskabsår har skyldige feriepenge været optaget som kortfristede gældsforpligtigelser. De samlede bevægelser er i tabellen specificeret på typer af kreditorer.

Kortfristede gældsforpligtigelser viser et fald på i alt 9,1 mio. kr.

Dette fald skyldes bl.a. at der jf. den nye ferielov er sket en indefrysning af feriepenge optjene i perioden 01.01.2020 til 30.08.2020 disse indefrosne feriepenge er optaget under langfristet gæld og ikke som tidligere under kortfristet gæld. Skyldige feriepenge er faldet med 37,5 mio. kr.

Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager er steget med 36,1 mio. kr. dette dækker over beløb der er bogført som en udgift på driften i regnskabs året 2020 men som først betales til leverandøren i kalenderåret 2021. Dette giver nogle forskydningen mellem årene. Størrelsen på disse forskydninger er ofte tilfældige og derfor svære at tage højde for. Forskydninger på mellemregningskonti:

Den samlede gæld på mellemregningskonti er faldet med i alt 6,3 mio. kr. til et samlet beløb ultimo 2020 på i alt 72,2 mio. Saldoen på mellemregningskonti består hovedsageligt af skyldig A-skat, AM-bidrag, ATP- og AER-bidrag vedrørende løn og sociale ydelser samt hensættelser vedr. servicearealer og ældreboliger. Beløbene på mellemregningskonti vedrørende løn og sociale ydelser er poster der er bogført i på driften i regnskabsår 2020, men som først afregnes i år 2021.