

Tønder Kommune

Årsregnskab



2019



TØNDER
KOMMUNE

RIG PÅ TUR

Forord



2019 har været et år fyldt med nye initiativer.

I Skærbæk er opførelse af ny skole nu ved at tage form og 28. februar i år kunne der afholdes rejsegilde. Skolen forventes at være indflytningsklar til efterårsferien.

I august blev en ny formidlingsstation ved Højer Mølle indviet og Marskstien åbnet. Formidlingsstationen, som er blevet til i samarbejdet med Tøndermarsk Initiativet og Museum Sønderjylland, er Tøndermarskens største informationscenter, hvor man kan blive klogere på det unikke område i Tøndermarsken. Marskstien er en 54 km lang vandrerrute, hvor man kan gå på opdagelse i Tønder Marsken.

Tønder Kommune har støttet op om forslag til nye lokale løsninger, som har givet mulighed for fortsat udvikling – bl.a. kan nævnes Løgumkloster Højskole, som igen har åbnet dørene for nye elever, og efter udbud blev Hjemsted Danernes Verden solgt til en lokal investorgruppe Marsk Camper ApS, der vil etablere en autocamperplads med oplevelsestårn.

Vi har i 2019 igangsat mange nye initiativer, som er udmøntet af en pulje på 11 mio. kr., der understøtter Kommunalbestyrelsens Visions- og Strategiplan 2018-2022.

Der er udarbejdet en masterplan for udvikling af område ved Tønder Sport og Fritidscenter ligesom der er udarbejdet en plan for udvikling af Toftlund.

Gennem længere tid har der været fokus på at forbedre elevernes faglige udbytte i folkeskolen. Det er glædeligt, at vi allerede nu har set en gunstig udvikling - spændende at se om vi kan fastholde den, og vi er fast besluttet på at skabe endnu bedre resultater i fremtiden.

Regnskabsmæssigt kommer Tønder Kommune ud af 2019 med et overskud på den ordinære drift på 82,3 mio. kr. Det er 15,6 mio. kr. bedre end oprindeligt budgetteret. Der er fastholdt et fortsat højt niveau på anlægsområdet med 127,3 mio. kr. og som er 18,8 mio. kr. højere end oprindeligt budgetteret. Finansiering af det høje niveau er dels sket fra driftsoverskuddet og dels via et træk fra kassebeholdningen.

Det samlede regnskabsresultat svarer stort set til det der oprindeligt var budgetteret. Resultatet viser et underskud på 39,8 mio. kr. mod et budgetteret underskud på 41,1 mio. kr.

Kommunens serviceudgifter på 1.724,2 mio. kr. er 23,6 mio. kr. mindre end det oprindelige budget og dermed bidrager Tønder Kommune igen positivt til overholdelse af det aftalte loft på den samlede kommunale serviceramme.

Jeg glæder mig fortsat over, at vi har et solidt fundament, som giver os rig mulighed for at fortsætte turen med at udvikle vores område.

Med disse ord ønsker jeg alle en god læselyst.

Henrik Frandsen
Borgmester



FORORD	2
KOMMUNEOPLYSNINGER	4
PÅTEGNINGER	5
Ledelsens påtegning	5
Revisionspåtegning	5
KOMMUNENS ÅRSBERETNING	6
Generelle bemærkninger	6
Aftale om kommunernes økonomi for 2019	6
Årets økonomiske resultat	7
Regnskabsoversigt	7
Tillægsbevillinger	8
Finansieringsoversigt	9
Balance	10
Hoved- og nøgletal	11
Regnskabsopgørelse	12
Balance	14
Noter til driftsregnskab og balance	15
Note 1 Indtægter	15
Note 2 Driftsudgifter	16
Note 3 Anlæg	19
Note 4 Afsluttede anlægsarbejder	20
Note 5 Personaleoversigt	22
Note 6 Overførte bevillinger og rådighedsbeløb	23
Note 7 Anlægsoversigt	25
Note 8 Aktier og andelsbeviser	25
Note 9 Nedskrivning mod forventet tab	26
Note 10 Mellemværende med forsyningsområdet	26
Note 11 Udvikling i egenkapital	27
Note 12 Langfristet gæld	28
Note 13 Garantiforpligtelser, eventualforpligtelser og – rettigheder	29
Note 14 SWAP-aftaler	31
Opgaver udført for andre myndigheder	31
BILAG A	32
Anvendt regnskabspraksis	32
Generelt	32
God bogføringsskik	32
Driftsregnskab	32
Balancen	33

Kommuneoplysninger

Kommune

Tønder Kommune
Wegners Plads 2
6270 Tønder
Telefon: 74 92 92 92
Hjemmeside: www.toender.dk
E-mail: toender@toender.dk
Regnskabsår: 1. januar - 31. december

Revision

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Kolding Åpark 8A, 7. sal
6000 Kolding

Påtegninger

Ledelsens påtegning

Økonomiudvalget har den 19. marts 2020 aflagt årsregnskab for 2019 for Tønder Kommune til Kommunalbestyrelsen.

Årsregnskabet bygger på de obligatoriske oversigter og redegørelser, der skal aflægges i overensstemmelse med Lov om Kommunernes styrelse og reglerne i Indenrigsministeriets 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 Kommunalbestyrelsen hermed regnskabet til revision.

Tønder Kommune, den 30. april 2020

Henrik Frandsen
Borgmester

Klaus Liestmann
Kommunaldirektør

Revisionspåtegning

BDO påtegner årsregnskabet i juni 2020, og den udarbejdede påtegning vil kunne ses på www.toender.dk

Kommunens årsberetning

Generelle bemærkninger

Aftale om kommunernes økonomi for 2019

Regeringen og KL indgik den 7. juni 2018 aftale om kommunernes økonomi for 2019.

I aftalen for 2019 er Regeringen og KL enige om, at moderniserings- og effektiviseringsprogrammet samlet kan frigøre 1 mia. kr. gennem en række initiativer. Ved budgetlægningen ses der fortsat på en samlet overholdelse af service og anlægsudgifterne.

Det kommunale serviceloft blev hævet med 1,7 mia. kr. til at styrke borgernes kernevelfærd. Kommunernes serviceramme udgør 251,9 mia. kr. i 2019.

Bruttoanlægsrammen er øget til 17,8 mia. kr. i 2019 målrettet investeringer i fysiske rammer for borgerne nær velfærd.

Af hensyn til overholdelse af de offentlige finanser og budgetloven, er der fastsat loft over de kommunale anlægsinvesteringer og udgifterne til service. Samlet er 4 mia. kr. af kommunernes bloktilskud gjort betinget af kommunernes aftaleoverholdelse

Tønder Kommune har med regnskabet for 2019 bidraget til at rammerne for service overholdes. Rammerne på landsplan er ikke opgjort endnu. På anlægsområdet har Tønder Kommune brugt 18,8 mio. kr. mere end forudsat i det oprindelige budget.

Årets økonomiske resultat

Regnskabsoversigt

Regnskabsoversigt (mio. kr.)	Oprindelig B 2019 (1)	Regnskab 2019 (2)	Afvigelse 2019 (3 = 2-1)	Tillægs- bevillinger 2019
Indtægter				
Personskatter	-1.404,3	-1.405,5	1,2	-1,2
Selskabsskatter m.v.	-22,2	-22,2	0,0	0,0
Grundskyld	-102,0	-101,6	-0,5	0,0
Generelle tilskud m.v.	-1.024,6	-1.032,4	7,8	-6,1
Refusion af købsmoms	0,0	-0,2	0,2	0,0
Indtægter i alt	-2.553,1	-2.561,9	8,8	-7,3
Driftsudgifter				
Serviceudgifter	1.747,8	1.724,2	23,6	9,1
Uden for servicerammen	148,6	145,6	3,0	0,5
Indkomstoverførsler	583,9	604,9	-21,1	3,8
Driftsudgifter i alt	2.480,2	2.474,7	5,5	13,3
Renter	6,2	4,9	1,3	0,0
RESULTAT AF ORDINÆR DRIFT	-66,7	-82,3	15,6	6,0
Anlægsudgifter				
Anlægsudgifter (ex. Jordforsyning)	108,5	126,6	-18,2	50,7
Anlægsudgifter - Jordforsyning	0,0	0,7	-0,7	0,5
Anlægsudgifter i alt	108,5	127,3	-18,8	51,1
RESULTAT SKATTEFINANSIERET I ALT	41,8	45,0	-3,2	57,1
Forsyningsvirksomheder (brugerfinansieret)				
Affaldshåndtering	-0,7	-5,2	4,6	-4,6
Forsyningsvirksomheder i alt	-0,7	-5,2	4,6	-4,6
RESULTAT I ALT	41,1	39,8	1,4	52,6

(+ = merindtægter eller mindreforbrug / - = mindreindtægter eller merforbrug)

Tønder Kommune endte 2019 med et driftsoverskud på 82,3 mio. kr. mod 66,7 mio. kr. i det oprindelige budget.

Væsentligste årsag findes på serviceudgifterne med et mindreforbrug på 23,6 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. I forhold til udgifterne til indkomstoverførsler ses derimod et samlet merforbrug på 21,1 mio. kr., ligesom også mindreforbrug på udgifter udenfor servicerammen bidrager med 3,0 mio. kr.

Dette betyder at kommunen har overholdt den oprindelige serviceramme på 1.747,8 mio. kr. og således medvirket til kommunernes samlede aftaleoverholdelse.

I forhold til anlæg udviser regnskabet et merforbrug i forhold til oprindeligt budget på 18,8 mio. kr.

Tabellen viser i kolonne 2 regnskabet for Tønder Kommune:

- Indtægter i alt på 2.561,9 mio. kr.
- Driftsudgifter i alt på 2.474,7 mio. kr.
- Overskud på ordinær drift 82,3 mio. kr.
- Anlægsudgifter på 127,3 mio. kr.

Indenrigsministeriet har indskærpet, at kommunens regnskab skal indeholde oplysning om resultatet og mellemværendet på forsyningsområdet affald – også selv om området er lagt ud i et særskilt selskab.

Derfor er resultatet indarbejdet i regnskabsoversigten og mellemværendet indarbejdet i balancen, men forholdet har mere teknisk end reel karakter, da området fortsat varetages af Tønder Affald A/S.

Tillægsbevillinger

Kommunalbestyrelsen har vedtaget en økonomisk politik med henblik på at sikre en styrket økonomisk frihed.

I Tønder Kommune er god økonomistyring karakteriseret ved evnen til at overholde budgettet. Det vil sige, at der som udgangspunkt ikke gives tillægsbevillinger.

Årets tillægsbevillinger til ordinær drift udgør samlet 6,1 mio. kr. Overførsler fra 2018 udgør 29,0 mio. kr., mens øvrige tillægsbevillinger til driften udgør minus 22,9 mio. kr.

Regnskabsoversigt - med tillægsbevillinger (mio. kr.)	Oprindelig B 2019	Overført fra 2018	Øvrige tillægs- bevillinger	Korr. Budget 2019	Regnskab 2019	Afvigelse 2019
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6 = 4-5)
Indtægter						
Personskatter	-1.404,3		-1,2	-1.405,5	-1.405,5	0,0
Selskabsskatter m.v.	-22,2		0,0	-22,2	-22,2	0,0
Grundskyld	-102,0		0,0	-102,0	-101,6	-0,5
Generelle tilskud m.v.	-1.024,6		-6,1	-1.030,7	-1.032,4	1,7
Refusion af købsmoms	0,0		0,0	0,0	-0,2	0,2
Indtægter i alt	-2.553,1	0,0	-7,3	-2.560,4	-2.561,9	1,4
Driftsudgifter						
Serviceudgifter	1.747,8	22,0	-12,9	1.756,8	1.724,2	32,7
Uden for servicerammen	148,6	0,5	0,0	149,0	145,6	3,4
Indkomstoverførsler	583,9	6,5	-2,7	587,7	604,9	-17,2
Driftsudgifter i alt	2.480,2	29,0	-15,6	2.493,6	2.474,7	18,9
Renter	6,2	0,0	0,0	6,2	4,9	1,3
RESULTAT AF ORDINÆR DRIFT	-66,7	29,0	-22,9	-60,7	-82,3	21,6
Anlægsudgifter						
Anlægsudgifter (ex. Jordforsyning)	108,5	84,9	-34,2	159,2	126,6	32,5
Anlægsudgifter - Jordforsyning	0,0	0,5	0,0	0,5	0,7	-0,2
Anlægsudgifter i alt	108,5	85,4	-34,2	159,6	127,3	32,3
RESULTAT SKATTEFINANSIERET I ALT	41,8	114,4	-57,1	98,9	45,0	53,9
Forsyningsvirksomheder (bruger)						
Affaldshåndtering	-0,7		-4,6	-5,2	-5,2	0,0
Forsyningsvirksomheder i alt	-0,7	0,0	-4,6	-5,2	-5,2	0,0
RESULTAT I ALT	41,1	114,4	-61,7	93,7	39,8	53,9

(+ = merindtægter eller mindreforbrug / - = mindreindtægter eller merforbrug)

Overførsler fra 2018 til 2019 har en direkte påvirkning af kassebeholdningen, men er reelt finansieret af mer- og mindreforbrug i det foregående år.

I det oprindelige budget for 2019 var der afsat en pulje på 16,0 mio. kr. til delvis imødegåelse af overførsler på driften. Overførslerne udgør 29,0 mio. kr. Samlet påvirkes driften således med 13,0 mio. kr.

Under øvrige tillægsbevillinger til driften ligger hovedsagligt ændringer under generelle tilskud, samt nulstil-

ling af den afsatte pulje til overførte driftsmidler på 16,0 mio. kr.

På anlægssiden udgør de samlede overførsler 85,4 mio. kr. Under øvrige tillægsbevillinger er der korrigeret for -34,2 mio. kr., som hovedsageligt skyldes en revurdering af planlagte og igangværende projekter, som medførte, at flere afsatte anlægsprojekter blev flyttet til årene 2020 – 2023.

Finansieringsoversigt

Finansieringsoversigt (mio. kr.)	Oprindeligt budget 2019	Regnskab 2019	Budget vs. Regnskab
Likvide beholdninger primo:		100,6	
Tilgang af likvide aktiver	-12,3	19,2	31,5
+/- Årets resultat	-41,1	-39,8	1,4
+/- Låneoptagelse	13,3	10,9	-2,4
+/- Øvrige finansforskydninger	15,5	48,0	32,5
Afgang af likvide aktiver	-25,6	-25,0	0,6
+/- Afdrag på lån	-25,6	-25,0	0,6
+/- Kursregulering likvide aktiver	0,0	0,0	0,0
Ændring af likvide aktiver	-37,9	-5,8	32,1
Likvide beholdninger ultimo:		94,8	

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

De likvide beholdninger er i 2019 formindsket med 5,8 mio. kr., hvilket er 32,1 mio. kr. mindre end forventet i det oprindelige budget.

Den væsentligste årsag til afvigelsen er udviklingen i øvrige finansforskydninger, som afviger med 32,5 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget. Det er ganske få dages forskydning i afregningen af skat, pension mv. fra december-lønkørslen, som er primær årsag. Afregningsbeløb fra december-løn i 2019 bliver først bogført og hævet i banken i januar 2020. Der er således tilbageholdt 12 beløb til afregning, men kun afregnet 11 gange, når regnskabet opgøres med skæring pr. 31.

december. Det oprindelige budget består primært af det afsatte beløb til institutionernes brug af overførte midler, som budgetteres under øvrige finansforskydninger.

Nettoeffekten af kommunens låneoptagelse (10,9 mio. kr.) og afdrag på lån (25,0 mio. kr.) medfører en nedbringelse af de likvide beholdninger på 14,1 mio. kr.

Årets resultat ligger meget tæt på det oprindelige budget og har derfor kun en marginal påvirkning på 1,4 mio. kr. i udviklingen i de likvide aktiver.

Balance

Balance (mio.kr.)	Ultimo 2018	Ultimo 2019	Bevægelser
AKTIVER			
<i>Materielle anlægsaktiver</i>	970	960	-10
<i>Finansielle anlægsaktiver</i>	758	787	29
Anlægsaktiver - materielle og finansielle - i alt	1.728	1.747	19
Omsætningsaktiver	166	148	-18
Likvide beholdninger	101	95	-6
AKTIVER I ALT	1.994	1.990	-4
PASSIVER			
Egenkapital	-1.029	-980	50
Hensatte forpligtelser	-322	-302	21
Langfristede gældsforpligtelser	-473	-502	-28
Kortfristede gældsforpligtelser	-169	-207	-37
PASSIVER I ALT	-1.994	-1.990	4

(+ = aktiver / - = passiver)

Egenkapitalen er reelt udtryk for forskellen mellem kommunens aktiver og forpligtelser. I 2019 er egenkapitalen blevet 50,0 mio. kr. mindre. En væsentlig årsag er den nye gældspost til Lønmodtagernes Feriemidler, som er modpostet direkte på egenkapitalen

Stigningen i de finansielle aktiver på 29,0 mio. kr. stammer primært fra den årlige regulering af kommunens ejerskab af Tønder Forsyning.

De hensatte forpligtelser reguleres med 21,0 mio. kr. i nedadgående retning og det vedrører primært regulering på forpligtelser til tjenestemandspension.

Den langfristede gæld stiger med 28,0 mio. kr., som kan henføres til ny gældspost på 42,6 mio. kr. til Lønmodtagernes Feriemidler, som følge af overgangsordning til ny ferielov med samtidighedsferie.

Omsætningsaktiver (falder 18,0 mio. kr.) og kortfristet gæld (stiger 37,0 mio. kr.) er principielt udtryk for en kortvarig præsentation i balancen indtil den endelige påvirkning af de likvide beholdninger i form af betalinger (eks. tilgodehavender eller kreditorer) eller driften (eks. mellemregning eller mellemregning mellem årene) falder på plads.

I 2019 er nettoeffekten på balancen af disse poster på ca. 55,0 mio. kr. Beløbet er væsentligt (ca. 33,0 mio. kr.) påvirket af, at afregning af skyldig A-skat mv. fra december-lønkørsler forskydes med ganske få dage henover årsskiftet, så der reelt kun foretages 11 afregninger i 2019, når skæringsdag for opgørelse af balancen er 31. december 2019.

Der er et mindre fald i de likvide aktiver på 6,0 mio. kr., men det skal dog iagttages, at den periodemæssige forskydning omkring årsskiftet i forhold til afregning af A-skat har betydning for størrelsen af de likvide aktiver.

Opgørelsen over kommunens gennemsnitlige likvidbeholdning (set over 365 dage) udgør 262,2 mio. kr. ved udgangen af 2019 mod 299,6 mio. kr. i 2018.

Hoved- og nøgletal

Oversigt over væsentlige økonomiske nøgletal (1.000 kr.)	Regnskab 2015	Regnskab 2016	Regnskab 2017	Regnskab 2018	Regnskab 2019
Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)					
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-138.931	-135.262	-107.234	-101.342	-82.297
Resultat af det skattefinansierede område	-12.814	-41.860	-9.957	1.860	45.016
Resultat af forsyningsvirksomheder, drift	-417	-588	-1.707	0	-5.248
Balance, aktiver					
Anlægsaktiver i alt	1.686.074	1.672.199	1.689.111	1.727.534	1.746.697
Omsætningsaktiver i alt	185.626	186.959	191.745	165.850	148.196
Likvide beholdninger	96.406	145.951	157.052	100.601	94.776
Balance, passiver					
Egenkapital	-859.426	-933.020	-997.456	-1.029.305	-979.801
Hensatte forpligtigelser	-402.260	-353.520	-340.749	-322.423	-301.843
Langfristet gæld	-485.516	-480.620	-464.534	-473.049	-501.506
- heraf ældreboliger	-197.723	-190.373	-159.321	-168.770	-160.544
- heraf lønmodtagernes feriemidler					-42.579
Kortfristet gæld	-221.006	-237.949	-235.168	-169.208	-206.519
Gennemsnitlig likviditet (Kassekreditreglen)	244.767	265.349	291.734	299.626	262.184
Likvide aktiver pr. indbygger (hele kr.)	2.543	3.848	4.157	2.676	2.536
Langfristet gæld pr. indbygger (hele kr.)	-12.773	-12.680	-12.297	-12.585	-13.421
Langfristet gæld ekskl. ældreboliger og feriemidler pr. indbygger	-7.593	-7.653	-8.079	-8.095	-7.985
Skatteudskrivning (Kilde ØIM's nøgletal)					
Udskrivningsgrundlag pr. indbygger (statsgaranteret)	138.897	142.772	143.265	146.192	147.719
Udskrivningsprocent kommuneskat	25,30	25,30	25,30	25,30	25,30
Grundskyldspromille	21,24	21,24	21,24	21,24	21,24
Indbyggertal 31. december (Kilde ØIM's nøgletal)	37.904	37.928	37.777	37.587	37.366

(+ = Underskud eller aktiver / - = Overskud eller passiver)

Målsætninger - Økonomisk Politik	2019	Målsætning	
Udnyttelse af serviceramme %	99%	100%	Udnyttelse af serviceramme (opr. B19)
Anlæg (mio. kr.)	127,3	<= 100 mio. kr.	Højest 100 mio. kr. årligt
Gennemsnitlig kassebeholdning (mio. kr.)	262,5	200 mio. kr.	Mindst 100 mio. kr. i gns.
Langfristet gæld pr. indbygger (kr.)	-7.985,4	< 8000 kr	Gæld ex. Ældreboliger og Feriemidler

I Kommunalbestyrelsens økonomiske politik er der fastsat 4 overordnede økonomiske nøgletal. Servicerrammen er defineret som det oprindelige budget på 1.747,8 mio. kr. Forbruget har været 23,6 mio. kr. mindre, svarende til ca. 1,3 %. Hvis servicerrammen overskrides for kommunerne under ét er der en risiko for en statslig sanktion. At ramme en forbrugsprocent på 99 % anses derfor for tilfredsstillende, men dog ikke helt i tråd med målsætningen på 100 %.

I forhold til anlæg er målsætningen et maksimalt forbrug på 100,0 mio. kr. I 2019 er der dog forbrugt 127,3 mio. kr. Det har været et bevidst valg i Kommunalbestyrelsen at fremme anlægsaktiviteterne.

Regnskabsopgørelse

Note	Regnskabsopgørelse (1.000 kr.)	Vedtaget budget 2019	Korr. Budget 2019	Regnskab 2019
1	Indtægter			
	Skatter	-1.528.508	-1.529.727	-1.529.273
	Tilskud og udligning	-1.024.598	-1.030.718	-1.032.601
	Indtægter i alt	-2.553.106	-2.560.445	-2.561.874
2	Driftsudgifter			
	Økonomiudvalg	434.591	419.805	407.119
	Erhverv	6.754	10.489	8.592
	Bosætning og Landdistrikter	1.355	2.131	1.341
	Beredskab	7.749	7.749	7.953
	Administration	298.494	301.514	299.217
	Central Rengøring	22.779	22.788	21.635
	Borgerservice - overførselsudgifter	33.002	33.242	30.441
	Centrale puljer	27.889	3.301	1.474
	Centrale puljer - overførselsindkomster	253	1.803	0
	Befordring	36.316	36.788	36.465
	Teknik- og Miljøudvalg	110.073	115.735	107.400
	Vej, park og kommunale bygninger	96.742	98.305	93.151
	Miljø og natur	14.800	15.662	13.713
	Jordforsyning	-1.468	-1.466	-1.689
	Facility Management	0	3.200	2.225
	Facility Management, Overførselsudg.	0	34	0
	Socialudvalg	369.614	496.035	504.134
	Voksen/Social	181.658	186.188	173.932
	Førtidspension, tabt arbejdsfortj. - ovf.	194.212	199.100	216.322
	Boligregnskab og statsref. Enkelt-sager	-6.256	-9.000	-11.818
	Forebyggelse og anbringelse	0	119.746	125.698
	Sundhedsudvalg	526.772	546.838	540.205
	Sundhed	31.626	40.315	39.303
	Pleje og omsorg	337.117	348.477	343.472
	Aktivitetsbestemt med finansiering	163.749	163.749	165.425
	Pleje og omsorg, udenfor servicerammen	-5.721	-5.703	-7.995
	Kultur- og Fritidsudvalg	53.745	55.592	53.390
	Kultur	25.931	26.579	26.065
	Fritid og idræt	27.814	29.013	27.325
	Arbejdsmarkedsudvalg	367.518	382.574	383.779
	Kontante ydelser, overførselsudg.	255.635	255.635	258.922
	Arbejdsmarkedsforanstaltning	16.185	29.066	25.627
	Driftsudgifter til aktivering, ovf.udg.	32.750	36.202	36.183
	Forsikrede ledige	62.948	61.670	63.046

Note	Regnskabsopgørelse (1.000 kr.)	Vedtaget budget 2019	Korr. Budget 2019	Regnskab 2019
	Børn- og Skoleudvalg	617.927	477.003	478.686
	Uddannelse	334.188	330.806	331.868
	Dagtilbud	146.481	146.196	146.817
	Forebyggelse og anbringelse	135.386	0	0
	Uddannelse, overførselsudgifter	172	0	0
	Forebyggelse og anbringelse, ovf.udg.	4.889	0	0
	Forebyg. og anbring., udenfor serviceram	-3.189	0	0
	Driftsudgifter før finansiering	2.480.239	2.493.582	2.474.713
	Renter m.v.	6.198	6.198	4.864
	RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTSVIRKSOMHED	-66.669	-60.665	-82.297
3	Anlægsudgifter			
	Økonomiudvalg	29.152	28.268	23.390
	Teknik- og Miljøudvalg	26.238	40.698	48.460
	Socialudvalg	1.040	4.424	159
	Sundhedsudvalg	0	2.312	1.186
	Kultur- og Fritidsudvalg	8.399	10.846	7.577
	Arbejdsmarkedsudvalg	0	0	0
	Børn- og Skoleudvalg	43.642	72.614	45.857
	Anlægsudgifter i alt	108.471	159.161	126.629
	Jordforsyning (Netto køb og salg af jord)	0	453	684
	Ekstraordinære poster	0	0	0
	RESULTAT SKATTEFINANSIERET I ALT	41.801	98.949	45.016
	Forsyningsvirksomheder (brugerfinansieret)			
	Affaldshåndtering	-667	-5.248	-5.248
	Forsyningsvirksomheder i alt	-667	-5.248	-5.248
	RESULTAT I ALT	41.134	93.701	39.768

4 Afsluttede anlægsarbejder

5 Personaleoversigt

6 Overførte bevillinger og rådighedsbeløb

(+ = udgifter/underskud og - = indtægter/overskud)

Balance

Note	Balance (1.000 kr.)	Ultimo 2018	Ultimo 2019
	AKTIVER		
7	Materielle anlægsaktiver	969.794	960.116
	Grunde og bygninger	835.448	814.478
	Tekniske anlæg, maskiner m.v.	8.239	9.969
	Inventar	25.932	18.425
	Anlæg under udførelse	100.174	117.243
8	Finansielle anlægsaktiver	757.740	786.581
	Aktier og andelsbeviser m.v.	722.170	749.910
9	Langfristede tilgodehavender	3.653	21.588
10	Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder	31.916	15.083
	Omsætningsaktiver	266.451	242.972
	Varebeholdninger	382	0
	Fysiske anlæg til salg	55.403	56.248
	Tilgodehavender	103.875	85.970
	Værdipapirer	6.189	5.978
	Likvide beholdninger	100.601	94.776
	AKTIVER I ALT	1.993.985	1.989.668

Note	Balance (1.000 kr.)	Ultimo 2018	Ultimo 2019
	PASSIVER		
11	Egenkapital	-1.029.305	-979.801
	Modpost for selvejende institutioners aktiver	-5.703	-5.444
	Modpost for skattefinansierede aktiver	-1.022.798	-1.013.842
	Reserve for opskrivninger	2.922	2.922
	Balancekonto	-3.725	36.563
12	Hensatte forpligtelser	-322.423	-301.843
	Langfristede gældsforpligtelser	-473.049	-501.506
	Nettogæld vedr. fonde, legater, deposita mv.	-18.023	-18.706
	Kortfristede gældsforpligtelser	-151.185	-187.813
	PASSIVER I ALT	-1.993.985	-1.989.668
13	Kautions- og garantiforpligtigelse	-623.810	-611.782
14	Swapaftaler	-53.231	-47.718

(+ = aktiver / - = passiver)

Noter til driftsregnskab og balance

Note 1 Indtægter

Skatter, tilskud og udligning (1.000 kr.)	Budget 2019	Korr. budget 2019	Regnskab 2019
Skatter			
Kommunal indkomstskat	-1.404.732	-1.404.732	-1.404.732
Afregning vedrørende Det skrå skatteloft	1.119	984	984
Selskabsskat	-22.151	-22.151	-22.151
Anden skat på lignet visse indkomster	-415	-1.499	-1.499
Kommunens andel af skat af dødsboer	-290	-290	-290
Grundskyld	-101.317	-101.317	-101.305
Grundskyld udgifter hovedart 6	0	0	436
Anden skat på fast ejendom	-723	-723	-717
Skatter i alt	-1.528.508	-1.529.727	-1.529.273
Udligning og generelle tilskud			
Kommunal udligning	-845.436	-845.436	-845.436
Statstilskud til kommuner	-11.220	-11.112	-11.112
Efterregulering - Statstilskud	0	-1.452	-1.452
Efterregulering - Kommunal medfinansiering	0	0	-1.676
Udligning af selskabsskat	-18.480	-18.480	-18.480
Betinget balancetilskud	-25.860	-25.860	-25.860
Udligning vedrørende udlændinge	14.136	14.136	14.136
Kommunalt udviklingsbidrag	5.098	4.114	4.092
Tilskud særligt vanskeligt stillede komm	-9.000	-9.000	-9.000
Beskæftigelsestilskud	-69.948	-69.948	-69.948
Efterreguleringer - Beskæftigelsestilskud	0	4.536	4.536
Tilskud til generelt løft af ældreplejen	-6.072	-6.072	-6.072
Tilskud styrket kvalitet i ældreplejen	-8.136	-8.136	-8.136
Kommuner med vanskelige vilkår	-12.060	-12.060	-12.060
Tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud	-3.288	-3.288	-3.288
Tilskud til styrkelse af kommunernes likviditet	-34.332	-34.332	-34.332
Overgangstilskud vedr. aldersbestemt udgifter	0	-7.512	-7.512
Tilskud til bekæmpelse af ensomhed	0	-816	-816
Udligning og generelle tilskud i alt	-1.024.598	-1.030.718	-1.032.416
Refusion af købsmoms			
Refusion af købsmoms	-101.000	-101.000	-120.701
Udgifter til købsmoms	101.000	101.000	120.701
Tilbagebet. refus. købsmoms (huslejeindtægt)	0	0	754
Tilbageb.købsm. tidl. Regnskabsår	0	0	-939
Momsrefusionsordning i alt	0	0	-185
SKATTER, TILSKUD OG UDLIGNING I ALT	-2.553.106	-2.560.445	-2.561.874

(+ = udgifter / - = indtægter)

Note 2 Driftsudgifter

De samlede driftsudgifter udgør i regnskabet 99,2 % af det korrigerede budget. Nedenfor følger resultatet

for de enkelte udvalg og politikområder. Væsentlige afvigelser i forhold til korrigeret budget er forklaret.

Økonomiudvalget

Drift (mio. kr.)	Opr. budget 2019	Korr. budget 2019	Regnskab 2019	Afvigelse
Erhverv	6,8	10,5	8,6	1,9
Bosætning og Landdistrikter	1,4	2,1	1,3	0,8
Beredskab	7,7	7,7	8,0	-0,2
Administration	298,5	301,5	299,2	2,3
Central Rengøring	22,8	22,8	21,6	1,2
Borgerservice - overførselsudg.	33,0	33,2	30,4	2,8
Centrale puljer	27,9	3,3	1,5	1,8
Centrale puljer - ovf.indkomst	0,3	1,8	0,0	1,8
Befordring	36,3	36,8	36,5	0,3
Økonomiudvalget i alt	434,6	419,8	407,1	12,7

(+ = mindreforbrug / - = merforbrug)

Regnskabsresultatet for Økonomiudvalget udviser et samlet mindreforbrug på 12,7 mio. kr.

Mindreforbruget er sammensat af mindre afvigelser på de enkelte politikområder.

Teknik – og Miljøudvalget

Drift (mio. kr.)	Opr. budget 2019	Korr. budget 2019	Regnskab 2019	Afvigelse
Teknik og Plan	96,7	98,3	93,2	5,2
Miljø og natur	14,8	15,7	13,7	1,9
Jordforsyning	-1,5	-1,5	-1,7	0,2
Facility Management	0,0	3,2	2,2	1,0
Facility Management - Overførselsudg.	0,0	0,0	0,0	0,0
Teknik- og Miljøudvalget i alt	110,1	115,7	107,4	8,3

(+ = mindreforbrug / - = merforbrug)

Regnskabsresultatet for Teknik- og Miljøudvalget udviser et samlet mindreforbrug på 8,3 mio. kr.

kan henføres til vintertjeneste med 2,0 mio. kr., skadedyrsbekæmpelse med 0,9 mio. kr. samt 1,4 mio. kr. afsat til Tøndermark Initiativet i Højer, der afventer realisering af projektet.

På politikområdet Teknik og Plan har der været et mindreforbrug på 5,2 mio. kr., som hovedsagelig

Socialudvalget

Drift (mio. kr.)	Opr. budget 2019	Korr. budget 2019	Regnskab 2019	Afvigelse
Voksen/Social	181,7	186,2	173,9	12,3
Førtidspens. mv., Ovf.udg.	194,2	199,1	216,3	-17,2
Voksen/Social, Udenf. Service	-6,3	-9,0	-11,8	2,8
Forebyggelse og anbringelse	0,0	119,7	125,7	-6,0
Socialudvalget i alt	369,6	496,0	504,1	-8,1

(+ = mindreforbrug / - = merforbrug)

Regnskabsresultatet for Socialudvalget udviser et samlet merforbrug på 8,1 mio. kr.

På politikområdet Voksen/Social har der været et mindreforbrug på 12,3 mio. kr. Dette fordeler sig med 3,8 mio. kr. på kontraktområderne samt 8,5 mio. kr. på køb af foranstaltninger. I 2019 har der været en nedgang i aktiviteterne på køb af foranstaltninger, men der ses igen en stigning fra 2020.

På politikområdet Førtidspension skyldes merforbruget på 17,2 mio. kr. primært konsekvenser af reform på området, som har medført en stigning i antal personer på førtidspension. Tilsvarende stigning har i 2019 fundet sted i flere andre kommuner.

På politikområdet Forebyggelse og anbringelse har hovedårsagen til merforbruget på 6,0 mio. kr. primært været en tabt refusions sag i Ankestyrelsen.

Sundhedsudvalget

Drift (mio. kr.)	Opr. budget 2019	Korr. budget 2019	Regnskab 2019	Afvigelse
Sundhed	31,6	40,3	39,3	1,0
Pleje og omsorg	337,1	348,5	343,5	5,0
Aktivitetsbestemt medfin.	163,7	163,7	165,4	-1,7
Pleje og omsorg, udenf. Service	-5,7	-5,7	-8,0	2,3
Sundhedsudvalget i alt	526,8	546,8	540,2	6,6

(+ = mindreforbrug / - = merforbrug)

Regnskabsresultatet for Sundhedsudvalget udviser et samlet mindreforbrug på 6,6 mio. kr.

På Politikområdet Pleje og omsorg udgør mindreforbruget 5,0 mio. kr., som fordeler sig med 1,6 mio. kr. til kontraktområder og 3,4 mio. kr. til fælles

områder. Forklaringen er hovedsagelig afsatte midler til projekter, der bliver realiseret i 2020 og midler modtaget til ekstern finansieret projekter, der skal anvendes i 2020.

Kultur- og Fritidsudvalget

Drift (mio. kr.)	Opr. budget 2019	Korr. budget 2019	Regnskab 2019	Afvigelse
Kultur	25,9	26,6	26,1	0,5
Fritid og Idræt	27,8	29,0	27,3	1,7
Kultur- og Fritidsudvalget i alt	53,7	55,6	53,4	2,2

(+ = mindreforbrug / - = merforbrug)

Regnskabsresultatet for Kultur- og Fritidsudvalget udviser et samlet mindreforbrug på 2,2 mio. kr.

Mindreforbruget er sammensat af mindre afvigelser på de 2 politikområder.

Arbejdsmarkedsudvalget

Drift (mio. kr.)	Opr. budget 2019	Korr. budget 2019	Regnskab 2019	Afvigelse
Kontante ydelser, ovf.udg.	255,6	255,6	258,9	-3,3
Arbejdsmarkedsområdets serviceudgifter	16,2	29,1	25,6	3,4
Driftsudgifter til aktivering, ovf.udg.	32,8	36,2	36,2	0,0
Forsikrede ledige	62,9	61,7	63,0	-1,4
Arbejdsmarkedsudvalget i alt	367,5	382,6	383,8	-1,2

(+ = mindreforbrug / - = merforbrug)

Regnskabsresultatet for Arbejdsmarkedsudvalget udviser et samlet merforbrug på 1,2 mio. kr.

Merforbruget er sammensat af mindre afvigelser på de enkelte politikområder.

Børn- og Skoleudvalget

Drift (mio. kr.)	Opr. budget 2019	Korr. budget 2019	Regnskab 2019	Afvigelse
Uddannelse	334,2	330,8	331,9	-1,1
Dagtilbud	146,5	146,2	146,8	-0,6
Forebyg. og anbring.	135,4	0,0	0,0	0,0
Uddannelse, Overf.udg.	0,2	0,0	0,0	0,0
Forebyg. og anbring., Ovf.udg.	4,9	0,0	0,0	0,0
Forebyg. og anbring., Udenf. serv.ram.	-3,2	0,0	0,0	0,0
Børn- og Skoleudvalget i alt	617,9	477,0	478,7	-1,7

(+ = mindreforbrug / - = merforbrug)

Regnskabsresultatet for Børn- og Skoleudvalget udviser et samlet merforbrug på 1,7 mio. kr.

Merforbruget er sammensat af mindre afvigelser på Uddannelse og Dagtilbud.

Note 3 Anlæg

De samlede anlægsudgifter udgør 127,3 mio. kr., hvilket er 18,8 mio. kr. mere end oprindeligt budgetteret. Der er overført 85,4 mio. kr. fra 2018, mens der modsvarende er givet negative tillægsbevillinger på 34,3 mio. kr., som hovedsageligt skyldes revurdering af tidspunktet for projekternes faktiske gennemførelse.

Mindreforbruget i forhold til det korrigerede budget udgør således 32,3 mio. kr., hvoraf hovedparten forventes overført til 2020, da det skyldes periodeforskydninger på de enkelte anlægsarbejder.

Fremadrettet forventes afvigelser mellem budget og regnskab at blive mindre. Dette skyldes et øget fokus på den økonomiske styring af anlægsarbejderne.

Note 4 Afsluttede anlægsarbejder

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

Afsluttede anlægsprojekter < 2 mio. kr. (1.000 kr.)	Startår	Ultimosaldo 2019	Korrigeret Anlægs- bevilling	Mer- / mindre- forbrug
Økonomiudvalget - Anlæg		7.870,2	9.545,2	1.675,0
210 Planlægningsopgaver	2019	1.107,0	1.775,1	668,1
565 It investeringer og netforbindelse	2019	4.310,6	4.954,6	644,0
591 Vækstforumsprojekter	2019	172,9	810,3	637,4
630 Fælles Sdr. jysk strategisk energiplan	2016	1.282,7	993,0	-289,7
703 Zeppelin Museum - Reperation af tag	2017	120,0	150,0	30,0
706 Anlægsbidr. Brand & Redning Sønderjylland	2019	877,0	862,2	-14,8
Teknik & Plan - Anlæg		3.817,5	3.907,2	89,7
455 Trafikplan for Skærbæk - Analyse	2012	394,9	400,0	5,1
690 Lud. Andresensvej - Nedbrydning af pavillon	2017	850,4	850,0	-0,4
738 Forbedring af skoleveje i Løgumkloster	2017	185,0	300,0	115,0
750 Dobbelrettet cykelsti Rangstrupvej Projektering	2018	141,4	141,4	0,0
754 Forprojektering krydsombygning Møgeltønder			80,0	80,0
779 Erhvervsprojekter 2018	2018	1.469,7	1.435,8	-34,0
797 2 minus 1 vej Søndergade Bredebro	2019	644,3	600,0	-44,3
820 Agerskov, Branderupvej - 2 fartvisere	2019	131,7	100,0	-31,7
Miljø og natur - Anlæg		3.175,2	3.000,0	-175,2
514 Vandløbsregulativer og vandløbsdata	2014	1.900,7	1.900,0	-0,7
546 Naturstier,-formidling og-tilgængelighed	2015	1.274,6	1.100,0	-174,6
Jordforsyning - Anlæg		3.009,7	5.951,2	2.941,5
11 Øvrige parceller i kommunen, omkostning	2010	7,0		-7,0
98 Salg af jorder	2019	330,6	0,0	-330,6
170 Salg af erhvervsgrunde	2010	-30,8		30,8
242 Fælles formål grunde/bygninger	2010	618,7		-618,7
243 Følgearbejder - afsluttede byggemod.	2010	17,5		-17,5
348 Jægertoften, Skærbæk - parcelhusgrunde	2011	-57,0		57,0
349 Højvang, Arrild NY	2011	868,6		-868,6
351 Torps Have, Byggemod. NY	2011	-76,9	705,0	781,9
354 Thadesvej 11, Rømø NY	2011	35,9	68,0	32,1
357 Nørremarken Skærbæk NY	2011	797,8	558,9	-238,9
360 Fyrvænget, Branderup	2018	44,4	388,3	343,9
40 Arrild Ferieby - Midparken/Brandvejen	2010	-406,5		406,5
401 Østerende 12, Højer	2012	-5,3		5,3
404 Vibevej 4, Rømø	2012	37,0		-37,0
460 Salg af tidl.børneh. Boldershøj 9b, Agerskov	2012	93,8		-93,8

Afsluttede anlægsprojekter < 2 mio. kr. (1.000 kr.)	Startår	Ultimosaldo 2019	Korrigeret Anlægs- bevilling	Mer- / mindre- forbrug
462 Skærbæk tidl.planteskole erhvervsgrunde	2012	-485,5		485,5
497 Byggebjerg, Agerskov	2013	-35,2		35,2
520 Ryttervænget, Toftlund etape 3	2013	424,9	780,0	355,1
522 Jægertoften Skærbæk, etape 3	2014	-684,1	1.425,0	2.109,1
574 Vennemosevej 20, Abild	2015	19,2		-19,2
579 Tingbjerg Agerskov	2015	369,1	399,0	29,9
641 Sønder Frankel, 6792 Rømø nr. 1334 mv.	2016	2.529,0		-2.529,0
646 Nørregade 26, Løgumgårde	2016	-170,5		170,5
673 Hovedgaden 38, Agerskov	2016	15,3		-15,3
675 Stormstræde Rømø	2016	-37,1		37,1
683 Torps Have - ændring af udstykning	2017	5,4	100,0	94,6
686 Leos Alle 5A, Tønder	2017	-827,8		827,8
693 Salg af Jernbanegade 28-30, Tønder	2017	67,5		-67,5
704 Jordfordeling Tøndermarsken del 2	2017	216,7	215,0	-1,7
707 Køb og overdr. grund Branderup By- & Akt	2017	752,2	750,0	-2,2
737 Parcelhusgrunde Langager Bredebro	2017	208,9	250,0	41,1
768 Salg del af matr. 1703a Lyøvej, Toftlund	2018	-82,0		82,0
771 Salg af Stationsvej 3, Bredebro	2018	1,6		-1,6
786 Salg af Mellemgade 4, 6270 Tønder	2018	7,7		-7,7
791 Matr. 867 Rømø, Helmusager	2018	-3,9		3,9
793 Salg af Over Jerstalvej 239, 6534 Agerskov	2018	4,3		-4,3
802 Salg af boliggrunde - afsluttet byggemodning	2019	-2.092,9		2.092,9
810 Rosinfelt 1.etape tilbageskødning af grund fra 350	2019	342,7	312,0	-30,7
814 Salg del af matr. 259 Brundtlandparken, Toftlund	2019	39,5		-39,5
822 Køb og salg af ejendomme	2019	149,7		-149,7
Socialudvalget - Anlæg		1.059,4	1.059,4	0,0
524 Renovering Handicap Løgumgård/øvr. inst.	2018	159,4	159,4	0,0
718 Renovering af Vidåværkstedet	2018	900,0	900,0	0,0
Sundhedsudvalget - Anlæg		1.674,2	1.700,0	25,8
755 Forbedring af demensegnethed på plejecentre	2018	393,0	400,0	7,0
801 Sprinkleranlæg på Toftegården	2019	1.281,2	1.300,0	18,8
Kultur- og Fritidsudvalget - Anlæg		1.584,6	2.037,8	453,2
175 Museum Sønderjylland	2019	663,2	659,4	-3,8
722 Magasin Museum Sønderjylland - Gavemoms	2019	727,9	1.178,4	450,5
803 Ny bane til carboxing, Toftlund	2019	193,5	200,0	6,5
Børn- og Skoleudvalget - Anlæg		2.770,1	3.375,5	605,4
506 Legepladser pulje til renovering	2019	381,3	405,7	24,4
696 Toftlund Skole - Udeområder	2017	1.621,3	1.900,0	278,7
698 Høllevang - Udeområde	2017	68,1	200,0	131,9
741 Toftlund Skole - Renovering af gulve	2018	699,3	869,8	170,4
Afsluttede anlægsprojekter < 2 mio. kr. i alt		24.960,8	30.576,2	5.615,4

(+ = mindreforbrug / - = merforbrug)

Note 5 Personaleoversigt

Personaleoversigt (antal heltidsansatte medarbejdere)	Regnskab 2015	Regnskab 2016	Regnskab 2017	Regnskab 2018	Regnskab 2019
Byudvikling, bolig og Miljøforanstaltninger	37,4	153,3	147,9	112,5	98,3
- Heraf udgør					
<i>Asyl Syd</i>		120,2	114,7	83,2	67,8
<i>Tønder sports- og Fritidscenter</i>	18,3	21,0	20,6	17,2	18,1
<i>Tønder Marsk Initiativet</i>					0,3
Transport og infrastruktur	55,8	13,1	1,1	0,8	0,3
Undervisning og kultur	620,8	635,2	616,7	568,2	544,3
- Heraf udgør					
<i>ASYL Syd</i>	0,2	21,0	25,3	6,8	4,0
Sundhedsområdet	70,1	70,3	68,0	71,2	77,8
Sociale opgaver og beskæftigelse	1.777,3	1.757,7	1.691,9	1.677,4	1.686,8
Fællesudgifter og administration	437,4	412,5	428,1	451,0	452,9
- Heraf udgør					
<i>Asyl Syd</i>	15,7	1,3	1,0	1,0	1,0
<i>Erbvernsråd</i>	8,3	6,2	3,6	7,6	7,4
<i>Tønder Marsk Initiativet</i>			3,7	4,4	3,7
<i>Eksterne (Frikøb lærere, Romø Havn, Frivillighedscenter)</i>	8,7	7,3	7,7	8,3	7,8
I alt	2.998,9	3.042,1	2.953,7	2.881,0	2.860,3

I forhold til 2018 er antallet af helårsansatte faldet med 20,7.

Ændringerne er primært sket på følgende områder:

- Nedgang i aktiviteten på Asyl Syds område
- Fald på undervisningsområdet

Note 6 Overførte bevillinger og rådighedsbeløb

Overførte bevillinger og rådighedsbeløb (1.000 kr.)	Overførsel fra 2016 til 2017	Overførsel fra 2017 til 2018	Overførsel fra 2018 til 2019	Overførsel fra 2019 til 2020
DRIFT				
Økonomiudvalget	37.599	36.437	16.883	11.017
Erhverv	3.500	1.237	918	1.654
Bosætning og Landdistrikter	0	0	1.281	789
Beredskab	0	0	0	0
Administration	23.700	23.350	10.339	3.101
Central Rengøring	1.356	750	800	1.153
Centrale puljer	7.693	9.800	2.800	4.070
Befordring	1.350	1.300	745	250
Teknik og Miljøudvalget	11.395	4.953	7.496	4.594
Teknik og Plan	11.188	3.386	5.054	3.345
Miljø og Natur	822	1.567	2.441	52
Jordforsyning	-616	0	0	222
Facility Management	0	0	0	975
Socialudvalget	-3.908	4.880	4.858	5.689
Voksen/Social	-3.908	4.880	4.858	4.693
Forebyggelse og anbringelse	0	0	0	995
Sundhedsudvalget	2.417	3.262	9.885	4.968
Sundhed	874	309	1.348	958
Pleje og Omsorg	1.544	2.953	8.538	4.010
Kultur og Fritidsudvalget	5.068	5.290	2.918	2.006
Kultur	2.016	2.679	1.009	318
Fritid og Idræt	947	1.034	1.909	1.688
Landdistrikter	2.105	1.577	0	0
Arbejdsmarkedsudvalget	1.078	460	1.475	947
Arbejdsmarkedsområdets serviceudgifter	1.078	460	1.475	947
Børn og Skoleudvalget	11.339	3.133	-3.676	2.031
Uddannelse	5.229	3.290	-1.136	2.652
Dagtilbud	5.779	-350	268	-621
Forebyggelse og anbringelse	331	193	-2.808	0
Serviceudgifter i alt	64.987	58.415	39.839	31.252

Overførte bevillinger og rådighedsbeløb (1.000 kr.)	Overførsel fra 2016 til 2017	Overførsel fra 2017 til 2018	Overførsel fra 2018 til 2019	Overførsel fra 2019 til 2020
DRIFT				
Borgerservice - overførselsudgifter	-186	0	0	0
Centrale puljer - overførselsudgifter	0	0	4.000	0
Facility Management, overførselsudg.	0	0	0	0
Førtidspensioner m.v., overførselsudg.	5.408	6.771	0	0
Kontante ydelser, overførselsudgifter	-17.551	-7.119	0	0
Driftsudgifter til aktivering, overf.udg.	-2.727	-1.534	2.500	1.315
Forsikrede ledige	14.425	9.292	0	0
Uddannelse, overførselsudgifter	283	374	0	0
Forebyggelse og anbring., overførs.udg.	-134	-962	0	0
Indkomstoverførsler i alt	-482	6.822	6.500	1.315
Voksen/Social, udenfor servicerammen	-231	-46	445	0
Boligregnskab og statsref. enkeltsager	0	0	0	0
Aktivitetsbestemt medfinansiering	0	1.950	0	0
Pleje og omsorg, udenfor serviceram.	-367	-156	18	0
Forebyg. og anbring, udenf. serviceram.	0	0	859	0
Uden for servicerammen i alt	-598	1.748	1.322	0
OVERFØRT DRIFTSBEVILLING I ALT	63.907	66.985	47.661	32.566
ANLÆG				
Økonomiudvalget - Anlæg	3.244	-1.651	10.191	4.484
Teknik & Plan - anlæg	37.386	35.657	34.811	-3.581
Miljø og natur - Anlæg	6.738	6.046	-175	-4.287
Jordforsyning - Anlæg	-2.068	3.850	453	-2.408
Socialudvalget - Anlæg	999	2.785	2.471	4.264
Sundhedsudvalget - Anlæg	4.808	2.123	1.012	1.121
Kultur- og Fritidsudvalget - Anlæg	5.526	5.293	3.747	2.546
Arbejdsmarkedsudvalget - Anlæg	471	346	0	0
Børn- og Skoleudvalget - Anlæg	23.815	27.441	32.897	26.153
OVERFØRT ANLÆGSBEVILLING I ALT	80.918	81.890	85.407	28.293

(+ = overført mindreforbrug / - = overført merforbrug)

Jf. oversigten viser overført driftsbevilling fra 2018 til 2019 i alt 47.661 t.kr. Heraf blev 17.409 t.kr. fordelt til 2020/2021 og 1.300 t.kr. til anlæg.

De samlede overførsler, som indgår i driftsbevillinger i 2019 udgør herefter 28.952 t.kr.

Note 7 Anlægsoversigt

Anlægsoversigt (1.000 kr.)	Grunde	Bygninger	Tekniske anlæg m.v.	Inventar m.v.	Materielle anlægs- aktiver under udførelse	I alt
Kostpris pr. 1. januar 2019	128.821	1.134.533	28.749	93.672	100.174	1.485.949
Tilgang	0	1.356	3.645	10.698	48.678	64.377
Afgang	-3.617	-15.495	0	-16.618	-284	-36.014
Overført	0	31.325	0	0	-31.325	0
Kostpris 31. december 2019	125.204	1.151.719	32.394	87.752	117.243	1.514.312
Ned- og afskrivninger 1. januar 2019	0	-427.906	-20.510	-67.739	0	-516.155
Årets afskrivninger	0	-42.286	-1.914	-5.130	0	-49.330
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0
Af- og nedskrivninger afhændede aktiver	0	7.748	0	3.542	0	11.290
Ned- og afskrivninger 31. december 2019	0	-462.444	-22.424	-69.327	0	-554.195
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019	125.204	689.275	9.970	18.425	117.243	960.117
Afskrivning (over antal år):	Afskrives ikke	15-50 år	3-30 år	3-5 år	Afskrives ikke	
Værdi af aktiver tilhørende selvejende institutioner	1.238	3.630				

Samlet ejendomsvurdering ultimo 2019 udgør 1,162 mia. kr.

Note 8 Aktier og andelsbeviser

Langfristede tilgodehavender vedr. aktier, ejerandele og andelsbeviser (1.000 kr.)	Ejerandel	Indre værdi	Kommunal andel	Bogført beløb
KMD A/S	x			41
Tønder Forsyning A/S		x		725.461
Jordkøbsnævn (forening)			x	8.232
Den selvejende Institution Tønderhallerne			x	250
Brand & Redning Sønderjylland (§60 samarbejde)		x		15.926
I alt				749.910

Note 9 Nedskrivning mod forventet tab

Ifølge budget- og regnskabssystemet for kommuner skal der på visse langfristede udlån og tilgodehavender foretages nedskrivning mod forventet tab eller værdiansættes til 0 kr.

På følgende områder er der således forskel mellem den nominelle og den regnskabsmæssige værdi:

Nedskrivning mod forventet tab (1.000 kr.)	Nominel værdi	Regnskabsmæssig værdi
Udlån til beboerindskud	11.097	10.689
Indskud i Landsbyggefonden	84.790	0
Andre langfristede udlån og tilgodehavender	10.883	10.811
I alt	106.770	21.500

Den samlede værdiregulering i regnskabet udgør 85,3 mio. kr.

Note 10 Mellemværende med forsyningsområdet

På baggrund af Indenrigsministeriets indskærpelse har kommunen indarbejdet mellemværende med forsyningsområdet Affald i balancen – desuagtet, at aktiviteten er udlagt i det selvstændige selskab Tønder Affald A/S.

Da forholdet ikke skal medføre en forøgelse af kommunens aktiver, er indarbejdelsen udelukkende sket

ved en ændret præsentation i regnskabet, hvor der er lavet en teknisk modpost under de langfristede tilgodehavender, så der ikke præsenteres for store aktiver.

Mellemværendet med forsyningsområdet udgør 15,1 mio. kr.

Note 11 Udvikling i egenkapital

Note	Udvikling i egenkapital	(1.000 kr.)
	Egenkapital primo:	-1.029.305
	Udvikling i modpostkonti til aktiver mv.	9.216
	+/- Udvikling i modposter til selvejende institutioners aktiver	259
	+/- Udvikling i modposter til skattefinansierede aktiver	8.956
	+/- Udvikling i modposter til reserve for opskrivninger	0
	Resultat ifølge regnskabsopgørelse	39.768
	Direkte posteringer på balancekontoen	521
	+/- Netto regulering Landsbyggefond og nedskrivning	0
	+/- Opskrivning af aktier og andelsbeviser	-27.742
1	+/- Overgangsordning ny ferielov	42.579
2	+/- Øvrige værdireguleringer	4.691
3	+/- Afskrivninger	1.573
	+/- Hensættelse pension mv	-20.580
	Egenkapital ultimo:	-979.801

(+ = formindskelse af egenkapital / - = forøgelse af egenkapital)

- Under den langfristede gæld er der indarbejdet skyldige feriepenge optjent i perioden september - december 2019, som er "indefrosne" jf. overgangsordning til ny ferielov med samtidighedsferie.
- Øvrige værdireguleringer består væsentligst af diverse vedr. pantebreve, billån, ældreboliger, kontanthjælp mm.
- Afskrivninger godkendt af Økonomichef (0,1 mio. kr), afskrevet boliglån (0,2 mio. kr.) og afskrivninger via debitorsystem (1,3 mio. kr)

Note 12 Langfristet gæld

Langfristet gæld (1.000 kr.)	Primo 2019	Ultimo 2019
Selvejende institutioner med overenskomst	-617	-617
Realkredit	-1.991	-1.846
Kommunekredit	-297.694	-293.856
Pengeinstitutter	-3.376	-1.464
Lønmodtagernes Feriemidler	0	-42.579
Indenlandsk kreditor	-600	-600
Ældreboliger	-168.770	-160.544
Langfristet gæld i alt	-473.049	-501.506

Ændring af låneportefølje

Der er i 2019 optaget et lån på 10,9 mio. kr. vedrørende den opgjorte låneramme for 2018.

Afdrag på lån udgør 25,0 mio. kr. i 2019.

Som følge af den nye ferielov er der i henhold til overgangsbestemmelserne heri indarbejdet en gældspost i balancen for 2019, svarende til de ”indefrosne” feriepenge, der er optjent i perioden 1. september – 31. december 2019. Gældsposten vil blive afregnet til ”Lønmodtagernes Feriemidler”, der forestår afregning til lønmodtageren, når denne udtræder af arbejdsmarkedet.

Låneramme

Kommunens låneramme er i 2019 opgjort til 26,1 mio. kr.

Ifølge den kommunale lånebekendtgørelse skal Kommunalbestyrelsen inden 31. marts 2020 træffe beslutning om, hvor stor del af den opgjorte låneramme, der ønskes udnyttet.

Der er afsat 13,3 mio. kr. til lånoptagelse i budgettet for 2019.

Note 13 Garantiforpligtelser, eventualforpligtelser og – rettigheder

Oversigt garantiforpligtelser, eventualforpligtelser og -rettigheder (1.000 kr.)	31.12.2018	31.12.2019
Kautions- og garantiforpligtelser		
Støttet boligbyggeri	-205.459	-199.357
Højer Andelsboligforening	-8.314	-8.258
Løgumkloster Andelsboligforening	-10.825	-10.780
Skærbæk Boligforening	-46.869	-47.214
Toftlund Andels Boligforening	-16.117	-15.001
Tønder Andelsboligforening	-46.561	-45.261
Tønder Boligselskab	-12.696	-12.808
Tønder Ældreboligselskab	-40.806	-37.627
Selvejende institutioner	-12.675	-12.145
Private andelsboligforeninger	-10.596	-10.263
Byfornyelse	-4.811	-4.256
Højer, Rudbøl Sdr. Sejerslev, Østerby	-2.423	-2.296
Bredebro	-856	-799
Løgumkloster	-251	-234
Tønder	-1.281	-927
Fritidsfaciliteter og private skoler	-23.450	-30.311
Idrætsfaciliteter	-8.169	-7.789
Andre fritidsfaciliteter	-148	0
Efterskoler, friskoler og højskoler	-15.132	-22.522
Forsyningsselskaber	-380.762	-366.879
Vandværker	-64.621	-61.959
Kraftvarmeværker, fjernvarmeselskaber	-220.384	-213.328
Spildevandsselskab	-33.198	-31.792
Affaldsselskab	-21.702	-20.772
Havne	-40.857	-39.029
Øvrige	-9.328	-10.979
Udbetaling Danmark	-9.328	-10.979
Kautions- og garantiforpligtelser i alt	-623.810	-611.782
Eventualforpligtelser		
Højer Design Efterskole (kassekredit max.)	-3.700	-3.700
Eventualforpligtelser i alt	-3.700	-3.700
Eventualrettigheder		
Solgården, Bedsted (tinglyst deklaration v. ændret brug)	200	200
Indskud i støttet boligbyggeri (tinglyste pantebreve - Landsbyggefond)	84.790	84.790
Eventualrettigheder i alt	84.990	84.990

Fælleskommunale selskaber (§60 selskaber)

Over for interessentskabernes kreditorer hæfter alle interessenter personligt og solidarisk for selskabets gæld som følge af ejerkonstruktionen.

- Kommunen er med i § 60 selskabet Brand & Redning Sønderjylland

Øvrige

- Kommunen er også forpligtet til at indgå i eventuelt ikke afdækkede forpligtelser vedrørende Rømø Havn, hvis denne på sigt ikke kan hvile-i-sig-selv og dermed må ophøre som selvstyre havn.
- I 2012 traf Forsyningssekretariatet under Forbruger- og Konkurrencestyrelsen afgørelse om, at det betalte vejafvandingsbidrag fra Tønder Kommune til Tønder Forsyning A/S var fastsat for lavt og dermed udgjorde en uddeling i henhold til stoplovens bestemmelser.

Kommunen valgte derfor at efterbetale det af Forsyningssekretariatet opgjorte differencebidrag - i alt 11,5 mio. kr. for årene 2007 - 2012 - til Tønder Forsyning.

I en tilsvarende sag fra Slagelse Kommune har Østre Landsret i 2015 afsagt dom, hvor Forsyningssekretariatets afgørelser kendes ugyldige og Højesteret har stadfæstet Landsrettens afgørelse i 2016.

På grund af denne dom har Tønder Kommune indledt drøftelser med Tønder Forsyning om tilbagebetaling af det tidligere afregnede differencebidrag.

Efterfølgende har Østre Landsret 6. december 2019 afsagt dom i sag om grundlaget for beregning af vejbidrag mellem Slagelse Kommune og SK Spildevand. Kommunens revisionselskab BDO er nu inddraget i at få sagen afklaret og afsluttet, men ved regnskabsafleggelsen var sagen endnu ikke afsluttet.

Note 14 SWAP-aftaler

Rente-swapaftaler (1.000 kr)	Oprindelig hovedstol	Rente	Restløbetid	Valuta	Markedsværdi*	Restgæld
Danske Bank	22.363	3,65%	01.07.2020	DKK	-30	1.464
KommuneKredit	72.661	2,41%	30.12.2030	DKK	-6.163	46.254

*Hvis de enkelte swap's realiseres vil positive markedsværdier være gunstige for kommunen, mens negative markedsværdier vil give et tab.

Opgaver udført for andre myndigheder

Kommunen har indgået en kontrakt med Udlændingestyrelsen vedrørende opgaven som driftsoperatør af asylcentre.

Opgaven honoreres primært på baggrund af takster fastsat i finansloven og er dermed ikke baseret på en kommunal omkostningskalkulation.

Kontrakten er tilgængelig på Udlændingestyrelsens hjemmeside og der foretages løbende afrapporteringer til styrelsen, som fastsætter krav herom.

Bilag A

Efterfølgende afsnit beskriver kommunens regnskabspraksis i forhold til åbningsbalancen og regnskab 2019.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Tønder kommunes regnskab aflægges i henhold til gældende lovgivning og efter de retningslinjer, der er fastlagt af Indenrigsministeriet (IM) i Budget- og Regnskabssystem for kommuner.

Regnskabet aflægges som et totalregnskab, der omfatter alle drifts-, anlægs- og kapitalposter. I regnskabet indgår tillige udgifter, indtægter, aktiver og gæld vedrørende de selvejende institutioner, som kommunen har driftsoverenskomst med.

Som følge af den nye ferielov er der i henhold til overgangsbestemmelserne heri indarbejdet en gældspost i balancen for 2019, svarende til de ”indefrosne” feriepenge, der er optjent i perioden 1. september – 31. december 2019. Gældsposten vil blive afregnet til ”Lønmodtagernes Feriemidler”, der forestår afregning til lønmodtageren, når denne udtræder af arbejdsmarkedet.

God bogføringsskik

Kommunens bogføring skal foretages 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 inden for bogføringsområdet.

Det er en forudsætning for god bogføringsskik, at reglerne i Budget- og Regnskabssystem for Kommuner samt øvrige relevante forskrifter er fulgt.

Regnskabsmaterialet omfatter de faktiske registreringer, herunder transaktionsspor, beskrivelser af bogføringen, herunder aftaler om elektronisk dataudveksling, beskrivelser af systemer til at opbevare og fremfinde opbevaret regnskabsmateriale, bilag og anden dokumentation, oplysninger i øvrigt, som er nødvendige for kontrolsporet, regnskaber samt revision.

Driftsregnskab

Indregning af indtægter, udgifter og omkostninger

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

Driftsudgifter i regnskabsopgørelsen indregnes i det regnskabsår, de vedrører, jf. transaktionsprincippet, forudsat at de er kendte for kommunen inden udløbet af supplementsperioden, der slutter 31. januar i det nye regnskabsår.

Anlægsudgifter indregnes i regnskabsopgørelsen i de regnskabsår, hvori anlægsudgiften afholdes.

Præsentation i udgiftsregnskabet

Præsentation af kommunens årsregnskab tager udgangspunkt i det udgiftsbaserede regnskab. Årsregnskabet primære funktion er at kunne sammenholde regnskabet med budgettet, der er opgjort efter udgiftsbaserede principper.

Årsregnskabet indeholder en afrapportering af kommunens resultat og præsentation af kommunens væsentlige faglige resultater og aktivitetsniveau.

Ekstraordinære poster

Her beskrives eventuelle driftsmæssige dispositioner, som er ekstraordinære for det pågældende regnskabsår.

Der sondres mellem indtægter og omkostninger afledt af kommunens primære og ekstraordinære aktivitet. Sidstnævnte vedrører aktiviteter, der ikke forventes at være tilbagevendende, og som ikke har sammenhæng til den ordinære aktivitet, fx ekstraordinære tab afledt af naturkatastrofer, ekstraordinær afhændelse af aktiver, ekspropriationer eller lignende.

Bemærkninger til regnskabet

Styrelsesloven fastsætter, at årsregnskabet i fornødent omfang skal være ledsaget af bemærkninger, navnlig vedrørende væsentlige afvigelser mellem bevillings- og regnskabsbeløb.

Der udarbejdes bemærkninger til driftsindtægter og udgifter i forhold til budgettet på bevillingsniveau.

Der skal også udarbejdes bemærkninger til regnskabet i tilfælde, hvor der nok er overensstemmelse mellem regnskabs- og bevillingsbeløb, men hvor de aktiviteter eller formål, som var forudsat ved bevillingsafgivelsen, ikke er realiseret.

Balancen

Præsentation af balancen

Formålet med balancen er at vise kommunens aktiver og passiver opgjort henholdsvis ultimo regnskabsåret og året før, idet der ved passiver forstås summen af egenkapital og forpligtelser.

Der er af IM fastsat formkrav til, hvordan balancen skal udarbejdes.

Materielle anlægsaktiver

Aktiver indregnes som hovedregel i balancen til kostpris og afskrives over den forventede levetid. Ejendomsretten dokumenteres via bogførte fakturaer og leasingaftaler mv.

Ejendomsretten til de i balancen indregnede grunde og bygninger er dokumenteret via elektronisk indhentede tingbogsattester.

Aktiver med en levetid på 1 år eller derunder - samt aktiver under 100.000 kr. - afskrives straks og registreres således ikke i anlægskartoteket.

Indretning af lejede lokaler samt anlæg, driftsmateriel og inventar, herunder it-udstyr, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Udgifter på over 100.000 kr., der medfører en væsentlig forbedring af et aktivs egenskaber eller en væsentlig forlængelse af et aktivs levetid, aktiveres sammen med det pågældende aktiv og afskrives over den nye levetid. Udgifter til mindre reparationer og lignende, som ikke har væsentlig indflydelse på aktivets levetid eller egenskaber i øvrigt, udgiftsføres i det regnskabsår, hvori de afholdes.

Grunde og bygninger

Ejendomme anskaffet før 1. januar 1999 værdiansættes pr. 1. januar 2007 til ejendomsvurderingen for ejendommen pr. 1. januar 2004 fratrukket afskrivninger frem til 1. januar 2007.

Bygninger og grunde anskaffet efter 1. januar 1999 indregnes til anskaffelsespris med fradrag af afskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Øvrige materielle anlægsaktiver

Øvrige materielle anlægsaktiver er indregnet til anskaffelsespris med fradrag af afskrivninger.

Levetider er fastlagt til følgende:

Aktivtype	Levetid
Bygninger:	
Administrative formål	45 – 50 år
Forskellige serviceydelser	25 – 30 år
Diverse formål	15 år
Tekniske anlæg	
Maskiner	10 – 15 år
Specialudstyr	5 - 10 år
Transportmidler	5 – 8 år
Øvrige tekniske anlæg	20 – 30 år
Inventar, IT-udstyr mv.	
IT	3 år
Inventar	3 – 5 år

Såfremt der er afvejet fra levetiderne udmeldt af IM, er dette anført som note til anlægsnoten i regnskabet.

For enkelte aktiver fastsættes ved anskaffelsen en forventet scrapværdi, der ikke afskrives.

Der afskrives ikke på materielle anlæg under udførelse. Først når anlægget er ibrugtaget, påbegyndes afskrivning over anlæggets forventede levetid.

Infrastrukturelle anlægsaktiver (veje, signalanlæg, broer mv.) samt ikke-operationelle anlægsaktiver (arealer til rekreative formål samt naturbeskyttelses- og genopretningsformål) indregnes ikke i balancen.

Finansielt leasede anlægsaktiver

Leasingkontrakter for materielle anlægsaktiver, hvor Tønder Kommune har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), registreres i anlægskartoteket og indregnes til kostprisen.

Kostprisen måles som den laveste af enten dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af minimumsleasingydelse med tillæg af omkostninger.

Dagsværdien er det beløb, som et aktiv forventes at kunne omsættes til ved en handel mellem uafhængige parter.

Minimumsleasingydelse svarer typisk til de fremtidige leasingydelser, som Tønder Kommune er forpligtet til at betale i leasingperioden. Ved beregning af nutidsværdien heraf anvendes den interne rente i leasingkontrakten som diskonteringsfaktor, hvis denne er tilgængelig. Ellers anvendes Tønder Kommunes alternative lånerente.

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

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Igangværende materielle anlægsaktiver værdiansættes til de samlede afholdte omkostninger på balancetidspunktet.

Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver afskrives lineært over maksimalt 10 år. Ved kontrakter, aftaler og lignende anvendes så vidt muligt den gældende kontraktperiode.

Finansielle anlægsaktiver - Aktier og andelsbeviser

Andele af interessentskaber, som Tønder Kommune har medejerskab til, indgår i balancen med den andel af virksomhedernes indre værdi, jf. senest foreliggende årsregnskab, som svarer til kommunens ejerandel.

For noterede aktier foretages indregningen til kursværdien pr. 31. december og for ikke noterede aktier og andre kapitalandele (andelsbeviser og lignende), foretages indregningen efter indre værdis metode.

Finansielle anlægsaktiver – Langfristede tilgodehavender

Tilgodehavender er optaget i balancen til nominal værdi under de respektive regnskabsposter hertil. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab til nettorealisationsværdien.

Omsætningsaktiver - varebeholdninger

Udgifter til indkøb af råvarer, hjælpematerialer samt andre forbrugsvarer udgiftsføres på anskaffelsestidspunktet.

Der foretages registrering af varebeholdninger over 1 mio. kr. og/eller beholdninger med væsentlige forskydninger i lagerets størrelse fra år til år.

Varelagre mellem 100.000 kr. og 1 mio. kr. registreres, hvis der sker forskydninger i varelageret, som vurderes som væsentlige.

Varebeholdning måles til kostpris efter FIFO-princippet (**F**irst **I**n **F**irst **O**ut).

Omsætningsaktiver – fysiske aktiver til salg (grunde og bygninger)

Grunde og bygninger til salg er opskrevet til forventet salgspris.

På grunde, hvor kommunen har afholdt udgifter til tilslutningsafgifter er disse indeholdt i salgsprisen.

Fysiske aktiver til salg måles til kostpris eller nettorealiseringsværdi, hvor denne er lavere.

Der kan foretages opskrivning til den forventede salgspris.

Omsætningsaktiver - tilgodehavender

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

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

Omsætningsaktiver – værdipapirer

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

Egenkapital

I egenkapitalen er også indeholdt selvejende institutioner, som kommunen har indgået driftsoverenskomst med og en modpost for modtagne donationer til anskaffelse af aktiver.

Hensatte forpligtelser

Forpligtelser indregnes i balancen, når kommunen på balancedagen har en retslig eller faktisk forpligtelse, som resultat af en tidligere begivenhed, og det er sandsynligt, at afviklingen heraf vil medføre et træk på kommunens økonomiske ressourcer, og der kan foretages en pålidelig beløbsmæssig måling af forpligtelsen.

Pensionsforpligtelser, der ikke er forsikringsmæssigt afdækkede vedrørende tjenstemandsansatte og ansatte på tjenstemandslignende vilkår, optages i balancen under forpligtelser. Kapitalværdien af pensionsforpligtelsen er beregnet aktuarmæssigt ud fra forudsætninger fra IM.

Minimum hvert 5 år foretages en aktuarmæssig beregning af pensionsforpligtelsen vedrørende tjenstemænd.

Hensatte forpligtelser vedrørende eksempelvis miljøforurening, indfrielse af garantier til enkelt personer i henhold til social-/boliglovgivning, retssager og erstatningskrav, bonusbetalinger vedrørende jobcentre, åremålsansættelser og arbejdsskadeforpligtelser indregnes på balancen til den løbende ydelses kapitaliserede værdi opgjort pr. forpligtelse.

Fratrædelsesbeløb ved udløb af åremålsansættelser optages til nominal værdi i overensstemmelse med de indgåede aftaler.

Opmærksomheden henledes på, at miljøforpligtelser forlods/primært er indregnet ved at foretage nedskrivning af grundværdien.

Langfristede gældsforpligtelser

Langfristet gæld til realkreditinstitutter og andre kreditinstitutter er optaget med restgælden på balance-tidspunktet.

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

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, andre myndigheder samt anden gæld, måles til nominal værdi.

Gæld i udenlandsk valuta reguleres til kursen ultimo regnskabsåret.

Kortfristet gæld

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

Noter til driftsregnskab og balance

Der er udarbejdet noter til henholdsvis driftsregnskab og balance i det omfang, der er væsentlige forhold, som bør belyses, og/eller IM har stillet krav om noteoplysning/ regnskabsbemærkning.

Kommunalbestyrelsen 2018 - 2021



