

Balance

| Noter (i mio. kr.) | Ultimo 2019 | Ultimo 2020 |
|--|-----------------|-----------------|
| AKTIVER | | |
| 1 Materielle anlægsaktiver | 1.873,4 | 1.896,8 |
| Grunde | 345,7 | 344,5 |
| Bygninger | 1.310,8 | 1.301,2 |
| Tekniske anlæg mv. | 42,8 | 42,6 |
| Inventar | 22,3 | 22,6 |
| Anlæg under udførelse | 151,8 | 185,9 |
| Finansielle anlægsaktiver | 4.152,7 | 4.083,9 |
| 2 Aktier og andelsbeviser mv. | 4.019,1 | 3.954,8 |
| 3 Langfristede tilgodehavender | 124,3 | 116,9 |
| Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder | 9,2 | 12,2 |
| Anlægsaktiver i alt | 6.026,0 | 5.980,7 |
| Omsætningsaktiver | 124,0 | 231,0 |
| Varebeholdninger/-lagre | 1,3 | 1,6 |
| 4 Fysiske anlæg til salg (grunde/bygninger) | 129,4 | 101,0 |
| 5 Kortfristede tilgodehavender | 99,5 | 120,4 |
| Værdipapirer | 18,2 | 28,2 |
| 6 Likvide aktiver | -124,3 | -20,2 |
| - heraf Kontante beholdninger og indskud i banken | -184,5 | -155,6 |
| - heraf Obligationsbeholdning | 60,3 | 135,4 |
| Aktiver i alt | 6.150,1 | 6.211,7 |
| PASSIVER | | |
| 7 Egenkapital | -3.300,8 | -3.244,7 |
| Modpost for takstfinansierede aktiver | 0,0 | 0,0 |
| Modpost for selvejende institutioners aktiver | 0,0 | 0,0 |
| Modpost for skattefinansierede aktiver | -1.892,7 | -1.882,5 |
| Reserve for opskrivninger | 0,0 | 0,0 |
| Modpost for donationer | -111,3 | -116,8 |
| Balancekonto | -1.296,7 | -1.245,3 |
| 8 Hensatte forpligtelser | -1.006,4 | -1.026,9 |
| 9 Langfristede gældsforpligtelser | -1.570,4 | -1.648,0 |
| Nettogæld vedr. fonds, legater, deposita m.v. | -18,1 | -18,0 |
| 10 Kortfristede gældsforpligtelser | -254,3 | -274,1 |
| Passiver i alt | -6.150,1 | -6.211,7 |
| Kautions- og garantforpligtigelser | -1.793,5 | -1.766,9 |
| Eventualforpligtigelser og -rettigheder | -0,3 | 4,1 |

(-) foran et beløb er lig forpligtigelse, gæld eller positiv egenkapital

Note 1 – Materielle anlægsaktiver

| (i mio. kr.) | Grunde | Bygninger | Tekniske anlæg mv. | Inventar mv. | Materielle anlægsaktiver under udførelse | Immaterielle anlægsaktiver | I alt |
|---|--------------|-----------------|--------------------|----------------|--|----------------------------|-----------------|
| Kostpris pr. 01.01.2020 | 345,7 | 2.712,9 | 170,9 | 133,6 | 151,8 | 0,0 | 3.514,9 |
| Tilgang | 0,0 | 7,3 | 11,0 | 2,0 | 98,9 | 0,0 | 119,2 |
| Afgang | -1,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -1,2 |
| Overført | 0,0 | 63,2 | 0,0 | 1,6 | -64,8 | 0,0 | 0,0 |
| Kostpris 31.12.2020 | 344,5 | 2.783,4 | 181,9 | 137,2 | 185,9 | 0,0 | 3.632,9 |
| Ned- og afskrivninger 01.01.2020 | 0,0 | -1.402,1 | -128,1 | -111,3 | 0,0 | 0,0 | -1.641,5 |
| Årets afskrivninger | 0,0 | -80,1 | -11,3 | -3,2 | 0,0 | 0,0 | -94,6 |
| Årets nedskrivninger | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Ned- og afskrivninger 31.12.2020 | 0,0 | -1.482,2 | -139,4 | -114,5 | 0,0 | 0,0 | -1.736,1 |
| Regnskabsmæssig værdi 31.12.2020 | 344,5 | 1.301,2 | 42,5 | 22,6 | 185,9 | 0,0 | 1.896,8 |
| Samlet ejendomsvurdering pr. 31.12.2020 | 511,0 | 1.989,9 | | | | | 2.500,9 |
| Andel finansielt leasede aktiver | 0,0 | 176,4 | 18,4 | 0,4 | 0,0 | 0,0 | 195,2 |
| Værdi af aktiver tilhørende selvejende institutioner | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Afskrives over (antal år) : | (*) | 30-50 år | 5-20 år | 3-10 år | 0 år | 5 år | |

(*) Der afskrives ikke på grunde

Materielle anlægsaktiver har ultimo 2020 en regnskabsmæssig værdi på 1.896,8 mio. kr. I 2020 udgør tilgangen 119,2 mio. kr.

Af væsentlige tilgange kan nævnes: Vrå Skole og Børnehus, Byens hus i Vrensted, tagrenovering Bjergby Undervisningssted, Lægehus i Hirtshals og Børnehus i Hjørring Øst.

Der er i året afgangsført 1,2 mio., kr. som hovedsageligt er afgang af ejendommen på Dronningensgade 16 i Hjørring.

Hjørring Kommunes samlede afskrivninger for 2020 udgør 94,6 mio. kr. mod 94,3 mio. kr. i 2019.

Note 2 – Aktier og andelsbeviser

| Aktier og andelsbeviser | (mio. kr.) | Ejerandel | Indre værdi i selskab | Værdi af ejerandel 2019 | Værdi af ejerandel 2020 |
|--------------------------------------|------------|-----------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|
| Tolne Skov ApS | | 1,85% | 15,3 | 0,2 | 0,3 |
| NJ Holding Nordjylland A/S | | 1,16% | 124,4 | 1,4 | 1,4 |
| Hjørring Vandselskab A/S | | 100,00% | 3.488,4 | 3.521,6 | 3.488,5 |
| Sampension Livsforsikring A/S | | 0,63% | 3.657,0 | 22,3 | 22,9 |
| Affaldsselskabet Vendsyssel Vest I/S | | 64,49% | 33,0 | 63,3 | 21,4 |
| Modtagestationen Vendsyssel I/S | | 44,38% | 6,8 | 4,3 | 3,0 |
| HMN Naturgas I/S | | 3,46% | 853,1 | 27,3 | 29,5 |
| Hirtshals Havn I/S | | 100,00% | 388,0 | 378,1 | 388,0 |
| Nordjyllands Beredskab I/S | | 11,20% | -1,3 | 0,6 | -0,1 |
| I alt | | | 8.564,7 | 4.019,1 | 3.954,9 |

Hjørring Kommunes ejerandel i fælleskommunale selskaber er jf. ministeriets regler indregnet i balancen med kommunens ejerandel af selskabets egenkapital (indre værdi). Værdien af ejerandelen er indregnet på baggrund af seneste foreliggende årsregnskab. Alle værdier er således optaget på baggrund af årsregnskaber for 2019.

I forhold til 2019 er der sket et fald i de registrerede værdier af ejerandele på 64,2 mio. kr. Væsentlige ændringer kan henføres til Hjørring Vandselskab og Affaldsselskabet Vendsyssel Vest, der begge har ændret i anvendt regnskabspraksis i forbindelse med hvile-i-sig-selv princippet, hvilket samlet har reduceret ejerandele med henholdsvis 33,2 mio. kr. og 41,9 mio. kr.

Hirtshals Havn har i 2019 haft et regnskabsmæssigt overskud, der har påvirket Hjørring Kommunes ejerandel positivt med 9,9 mio. kr. Derudover har HMN Naturgas ligeledes haft et regnskabsmæssigt overskud, der har påvirket kommunens ejerandel positivt med 2,2 mio. kr.

Note 3 – Langfristede tilgodehavender

| (i mio. kr.) | Ultimo 2019 | Bevægelse 2020 | Ultimo 2020 |
|---|----------------|-------------------|----------------|
| Tilgodehavender hos grundejere | 1,3 | -0,3 | 1,1 |
| Beboerindskud | 18,2 | 0,4 | 18,6 |
| Indskud i landsbyggefonden mv. | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Andre langfristede udlån og tilgodehavender | 66,2 | -3,8 | 62,4 |
| Deponerede beløb for lån mv. | 38,7 | -3,9 | 34,8 |
| I alt | 124,3 | -7,4 | 116,9 |

Overordnede bemærkninger

Langfristede tilgodehavender viser et samlet fald på 7,4 mio. kr. i regnskab 2020. Dette skyldes primært et en reduktion af tilgodehavende vedrørende ejendomsskat og grundskyld samt at der, jf. gældende lånebekendtgørelse er frigivet 1/10 af deponeringen vedr. udlodning fra salg af HMN GasNet P/S.

Tilgodehavende hos grundejere

Tilgodehavende ultimo 2020 udgjorde 1,1 mio. kr. Der er tale om et fald i tilgodehavendet på 0,3 mio. kr. i forhold til ultimo 2019.

Beboerindskud

Tilgodehavende ultimo 2020 udgjorde 18,6 mio. kr. Der er tale om en stigning i tilgodehavendet på 0,4 mio. kr. i forhold til ultimo 2020.

Indskud i Landsbyggefonden

Kommunens indskud i Landsbyggefonden skal, ifølge Indenrigs- og Boligministeriets regler, nulstilles på balancen i forbindelse med aflæggelse af regnskab. Indskuddet udgjorde 191,8 mio. kr. ultimo 2020.

Andre langfristede lån og tilgodehavender

På dette område registreres forskydninger i lån til betaling af ejendomsskatter, efterlevelseshjælp ydet som lån, boligindskud ved kommunens indgåelse af egne lejemål samt tilgodehavender med afdragsvis betaling, hvor løbetiden overstiger 1 år.

Ændringerne på balanceposten vedrører blandt andet en stigning i tilgodehavender vedrørende ejendomsskat og grundskyld på 8,5 mio. kr., samt at en række langfristede udlån på 10,4 mio. er flyttet til balanceposten "Værdipapirer".

Deponerede beløb for lån mv.:

Ultimo 2019 var der deponeret 38,7 mio. kr., som kommunen har deponeret vedrørende udlodning, i forbindelse med salg af HMN Naturgas, i maj 2019. Dette beløb frigives med 1/10 årligt over en 10-årig periode med første gang i 2020, eller i takt med at kommunen kan dokumentere ledig låneramme, og der er således i 2020 blevet frigivet 3,9 mio. kr.

Note 4 – Fysiske anlæg til salg (grunde/bygninger)

| (i mio. kr.) | Ultimo 2019 | Bevægelse 2020 | Ultimo 2020 |
|----------------------------------|----------------|-------------------|----------------|
| Arealer til fremtidig udstykning | 8,0 | 10,8 | 18,8 |
| Erhvervsarealer | 32,1 | -5,1 | 27,0 |
| Boligformål | 35,8 | -6,4 | 29,4 |
| Bygninger | 53,5 | -27,7 | 25,8 |
| I alt | 129,4 | -28,4 | 101,0 |

Området fysiske anlæg til salg indeholder grunde, jord og bygninger bestemt til videresalg. Den samlede beholdning til videresalg ultimo 2020 udgør i alt 101,0 mio. kr., mod 129,4 mio. kr. ultimo 2019.

Faldet i fysiske anlæg til salg skyldes, hovedsageligt at kommunen har solgt flere ejendomme på Dronningensgade i Hjørring. Derudover har 2020 været præget af et øget salg af grunde og bygninger.

Der er i 2020 solgt 19 byggegrunde til boligformål, 11 af kommunens ejendomme og 9 byggegrunde til erhvervsformål. Derudover er 2 grunde til boligformål reserveret.

Note 5 – Kortfristede tilgodehavender

| (i mio. kr.) | Ultimo 2019 | Bevægelse 2020 | Ultimo 2020 |
|------------------------------------|----------------|-------------------|----------------|
| Refusionstilgodehavender | 37,2 | 13,8 | 51,0 |
| Tilgodehavender i betalingskontrol | 38,2 | -7,7 | 30,5 |
| Andre tilgodehavender | 9,8 | 1,6 | 11,5 |
| Mellemregning mellem årene | 14,3 | 13,1 | 27,4 |
| I alt | 99,5 | 20,9 | 120,4 |

Overordnede bemærkninger

Regnskabet for 2020 viser en samlet stigning i kortfristede tilgodehavender på i alt 20,9 mio. kr. De kortfristede tilgodehavender indeholder refusionstilgodehavender, tilgodehavender i betalingskontrol, andre tilgodehavender samt mellemregning mellem årene.

Refusionstilgodehavender

Tilgodehavender vedrørende refusion udgjorde 51,0 mio. kr. ultimo 2020, hvilket er en stigning på 13,8 mio. kr. i forhold til ultimo 2019. Refusionstilgodehavender kan henføres til momsudligningsordningen samt statsrefusion. Statsrefusionsordningen omfatter sociale ydelser, særligt dyre enkeltsager, integrationsområdet samt boligydelseslån.

Tilgodehavende i betalingskontrol

Tilgodehavender i betalingskontrol udgjorde 30,5 mio. kr. ultimo 2020, hvilket er et fald på 7,7 mio. kr. i forhold til ultimo 2019. Denne post kan primært henføres til handicapbiler, ejendomsskat, egenbetaling i daginstitution samt beboerindskudslån.

Andre tilgodehavender

Andre tilgodehavender udgjorde 11,5 mio. kr. ultimo 2020, hvilket er en stigning på 1,6 mio. kr. i forhold til ultimo 2019. Denne post består primært af restanceføring mellem årene.

Mellemregning mellem årene

Forskydningen i mellemregning mellem årene vedrører transaktioner, der er foretaget i regnskabsår 2020, men som vedrører henholdsvis regnskabsår 2019 og 2021, samt transaktioner, der er foretaget i regnskabsårene 2019 og 2021, men som vedrører regnskabsår 2020.

Note 6 – Likvide aktiver

| (i mio. kr.) | Ultimo 2019 | Bevægelse 2020 | Ultimo 2020 |
|---|----------------|-------------------|----------------|
| Kontante beholdninger og indskud i pengeinstitutter | -184,5 | 28,9 | -155,6 |
| Obligationsbeholdning | 60,3 | 75,2 | 135,4 |
| I alt | -124,3 | 104,1 | -20,2 |

Regnskab 2020 viser, at de samlede likvide aktiver er gået fra en negativ beholdning ultimo 2019 på -124,3 mio. kr. til en negativ beholdning ultimo 2020 på -20,2 mio. kr. I alt en opbygning i beholdningen af likvide aktiver på 104,1 mio. kr.

Beholdningen henholdsvis ultimo 2019 og ultimo 2020 er et øjebliksbillede af den kassebeholdning, der er bogført i økonomisystemet 31. december, og er således ikke et udtryk for den gennemsnitlige kassebeholdning eller for de midler, der er til rådighed indenfor det pågældende år.

Kommunens obligationsbeholdning udgjorde 60,3 mio. kr. ultimo 2019 og 135,4 mio. kr. ultimo 2020, hvilket er en forøgelse på 75,2 mio. kr. De primære årsager er henholdsvis kvartalsvise udtrækninger, der i 2020 i alt udgjorde 31,7 mio. kr. mens der i 4. kvartal af 2020 blev opkøbt danske realkreditobligationer for en nominal værdi af 102,4 mio. kr., som følge af kommunens finansielle strategi vedr. risikoafdækning.

De resterende bevægelser skyldes frigivelse af deponering, kurstab samt kursreguleringer.

Den øvrige opbygning af kassebeholdningen i 2020 skyldes primært et mindre forbrug på drift og anlæg i forhold til det vedtagne budget for 2020, hvor af en væsentlig del kan tilskrives de særlige forhold, der har gjort sig gældende i forbindelse med Covid-19.

Note 7 – Udvikling i egenkapital

| (i mio. kr.) | |
|---|-----------------|
| Egenkapital 31.12.2019 | -3.300,8 |
| +/- primokorrektion | 0,0 |
| Egenkapital 01.01.2020 | -3.300,8 |
| +/- udvikling i modposter til takstfinansierede aktiver | 0,0 |
| +/- udvikling i modposter til selvejende institutioners aktiver | 0,0 |
| +/- udvikling i modposter til skattefinansierede aktiver | 10,2 |
| +/- udvikling i modposter til reserve for opskrivning | 0,0 |
| +/- udvikling i modposter til donationer | -5,5 |
| +/- udvikling på balancekontoen | 51,4 |
| Egenkapital 31.12.2020 | -3.244,7 |
| Årets bevægelse på balancekontoen: | |
| - afskrivninger af restancer/tilgodehavender mv. | 2,8 |
| - værdireguleringer m.v. | 181,2 |
| - årets bevægelse fra konto 0 - 8 | -132,6 |
| I alt | 51,4 |
| Udvikling af balancekontoen i alt | 51,4 |

Egenkapitalen udgør differencen mellem kommunens aktiver og passiver. Den er således et udtryk for kommunens samlede formue.

Hjørring Kommunes egenkapital er i 2020 faldet fra -3.300,8 mio. kr. til -3.244,7 mio. kr. I årets løb sker der forskydninger på såvel aktiver som passiver.

Der er i balancen optaget en modpost til årets bevægelser på de skattefinansierede aktiver svarende til værdien af årets tilgang modregnet afskrivninger.

Værdireguleringer indeholder forskydninger i arbejdsskadeforpligtelser og tjenestemandspensioner, kursregulering af obligationer, værdiforringelse af aktier og andelsbeviser, forventede tab på tilgodehavender, henlæggelser samt regulering af leasingforpligtelser.

I 2020 udgør værdireguleringer netto 181,2 mio. kr., som kan henføres til:

| Værdireguleringer | Beløb i mio. kr. | Note |
|--|---------------------|------|
| Gæld vedrørende indefrosne feriemidler i henhold til ny ferielov | 139,7 | 9 |
| Hensættelse af feriepenge for fratrådte medarbejdere | -18,3 | 10 |
| Reduktion af arbejdsskadeforpligtelser | -34,8 | 8 |
| Yderligere hensættelse af tjenestemandspensioner | 55,3 | 8 |
| Værdiforringelse af aktier og andelsbeviser | 64,2 | 2 |
| Nedskrivning af lån i Arbejdsmarkedets Feriefond (AFF) | -31,5 | 9 |
| Henlæggelser vedr. boligadministrationen og landsbyggefonden | 12,4 | 3 |
| Regulering af leasingforpligtelser | -6,4 | 9 |
| Forventet tab på tilgodehavender | 1,5 | 3 |
| Øvrige værdireguleringer | -0,9 | |
| I alt | 181,2 | |

Note 8 – Hensatte forpligtelser

| (i mio. kr.) | Ultimo 2019 | Bevægelse 2020 | Ultimo 2019 |
|------------------------|----------------|-------------------|----------------|
| Tjenestemandspensioner | -939,8 | -54,5 | -994,4 |
| Arbejdsskader | -66,3 | 34,8 | -31,5 |
| Bonus til tjenestemænd | -0,2 | -0,8 | -1,0 |
| I alt | -1.006,4 | -20,5 | -1.026,9 |

Ikke-afdækkende tjenestemandspensioner

Der er ultimo 2020 indhentet aktuarberegning på behovet for hensættelse til tjenestemandspensioner. Denne aktuarberegning vurderer behovet til at være 994,4 mio. kr. i forhold til 939,8 mio. kr. ultimo 2019. Stigningen skyldes faldende diskontorente, hvorfor der skal hensættes yderligere for at opnå samme værdi ud i fremtiden.

Jf. aktuarberegning forventes udbetalingen af tjenestemandspensioner at toppe i 2021, ligesom det forventes, at kapitalværdien stiger de følgende år på grund af en forventning om fortsat faldende diskontorente

Hensatte tjenestemandforpligtelser skal som minimum beregnes af aktuar hvert 5. år. Hjørring Kommune udarbejder dog årlig beregning.

Hensatte arbejdsskadeforpligtelser

Der er ultimo 2020 indhentet aktuarberegning på behovet for hensættelse til arbejdsskadeforpligtelser. Denne aktuarberegning vurderer behovet til at være 31,5 mio. kr. i forhold til 66,3 mio. kr. ultimo 2019. Behovet for hensættelse er beregnet ud fra samme personkreds som tidligere, og indeholder en beregning på tidligere opståede og afgjorte skader, som vedrører 2020 og tidligere regnskabsår.

I 2020 har kommunen indgået aftale med anden aktuar om årlige aktuarberegninger.

Hensatte arbejdsskadeforpligtelser skal som minimum beregnes af aktuar hvert 5. år. Hjørring Kommune har dog lavet en aftale om en årlig beregning.

Bonus til tjenestemænd efter 37 års pensionsalder

Der er i 2015 indgået aftale mellem KL og Forhandlingsfællesskabet om engangsbeløb til tjenestemænd efter 37 års pensionsalder. Aftalen indebærer, at tjenestemænd der har optjent 37 års pensionsalder, har ret til et engangsbeløb for de kvartaler, hvor de efter 1. januar 2019 udskyder pensioneringen. Engangsbeløbet opgøres som 15 pct. af den pensionsgivende løn på det løntrin og beskæftigelsesgrad, som tjenestemandspensionen bliver beregnet af.

Engangsbeløbet beregnes og udbetales samtidig med den første måneds udbetaling af tjenestemandspension.

Note 9 – Langfristet gæld

Overordnede bemærkninger

Den samlede langfristede gæld udgjorde 1.570,4 mio. kr. primo 2020 og 1.648,0 mio. kr. ultimo 2020. Dette giver en samlet forøgelse af den langfristede gæld i 2020 på 77,6 mio. kr. Årsagen til at gælden er steget skyldes primært opgørelse af feriemidler i forbindelse med den nye ferielov.

Nedenstående tabel viser fordelingen af den samlede gæld.

| (i mio. kr.) | Gæld ultimo 2019 | Låne-optagelse | Afdrag | Statsandele / leasing-reguleringer | Kursregulering / indeksering | Gæld ultimo 2020 |
|-------------------------------|------------------|----------------|-------------|------------------------------------|------------------------------|------------------|
| Skattefinansieret gæld | 896,3 | -67,3 | 71,5 | 0,0 | 31,5 | 860,6 |
| Gæld vedr. ældreboliglån | 357,8 | 0,0 | 21,3 | 0,0 | -1,2 | 337,7 |
| Finansielt leasede aktiver | 246,3 | 0,0 | 0,0 | 6,4 | 0,0 | 239,8 |
| Gæld vedr. feriemidler | 70,1 | -139,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 209,8 |
| Langfristet gæld i alt | 1.570,4 | -207,0 | 92,7 | 6,4 | 30,3 | 1.648,0 |

Skattefinansieret gæld

Den skattefinansierede gæld udgjorde 896,3 mio. kr. ultimo 2019 og udgjorde 860,6 mio. kr. ultimo 2020, hvilket giver en samlet reduktion af den skattefinansierede gæld på 35,7 mio. kr. i 2020.

Hjørring Kommune har i 2020 hjemtaget lån på i alt 67,3 mio. kr. vedrørende udmeldt lånedispensations på 25 mio. kr. vedr. lav likviditet samt 42,3 mio. kr. vedrørende den opgjorte låneramme for 2019.

Nedskrivning af rente- og afdragsfrit lån i Arbejdsmarkedets Feriefond (AFF)

Hjørring Kommune havde et stående lån med en hovedstol på 35 mio. kr., der forfaldt til indfrielse 1. januar 2021. Imidlertid blev der, i starten af 2020, indgået en aftale med AFF om nedskrivning af gælden på 90 procent, svarende til 31,5 mio. kr., mod at kommunen betalte de resterende 3,5 mio. kr. som et afdrag. Dette lån er således indfriet ved udgangen af 2020 og nedskrivning af gælden på 31,5 mio. kr. fremgår i ovenstående tabel i kolonnen med kursreguleringer.

Sammenfatning af udvikling i skattefinansieret gæld

Samlet set er der i 2020 sket en låneoptagelse på 67,3 mio. kr. samt henholdsvis afdraget 71,5 mio. kr. og nedskrevet 31,5 mio. kr., hvilket giver den samlede ovennævnte reduktion på 35,7 mio. kr.

Gæld vedrørende ældreboliglån:

Gælden vedrørende ældreboliglån udgjorde 357,8 mio. kr. ultimo 2019 og 337,7 mio. kr. ultimo 2020, hvilket giver en samlet nettoafvikling på 20,1 mio. kr.

Ældreboliglån betales over beboernes husleje og er således, bortset fra en mindre kommuneandel, udgiftsneutrale for kommunen. Kommuneandelen på afdrag udgjorde 0,2 mio. kr. i 2020.

Der er i 2020 afdraget 21,3 mio. kr. Der har desuden været indekseringer samt regulering af statsandele på lånene svarende til -1,2 mio. kr., hvilket giver et nettoafdrag på 20,1 mio. kr.

Der har i 2020 ikke været optaget nye ældreboliglån.

Finansielt leasede aktiver:

Gælden vedrørende finansielt leasede aktiver udgjorde 246,3 mio. kr. ultimo 2019 og er i løbet af 2020 reduceret med 6,4 mio. kr., således at gælden ultimo 2020 udgjorde 239,8 mio. kr.

Ny ferielov

I forbindelse med implementering af ny ferielov med indefrysingsperioden 1. september 2019 – 31. august 2020, skal kommunen til regnskab 2020 opgøre de opsparede feriemidler for funktionærer vedrørende perioden 1. januar 2020 – 31. august 2020, der optages på balancen som langfristet gæld. Disse midler udgjorde 139,7 mio. kr. ultimo 2020 og sidestilles i denne forbindelse med lånoptagelse, da det øger den langfristede gæld, selvom kommunen ikke har optaget et lån, hvor provenuet tilgår kassen.

Gælden vedrørende indefrosne feriemidler udgjorde 70,1 mio. kr. ultimo 2019, der stammer fra opgørelsen af opsparede feriemidler for funktionærer vedrørende perioden 1. september 2019 – 31. december 2019. Hertil kommer ovennævnte 139,7 mio. kr., som gælden er opskrevet med i løbet af 2020. Dette giver en gæld ultimo 2020 på 209,8 mio. kr.

Note 10 – Kortfristet gæld

| (i mio. kr.) | Ultimo 2019 | Bevægelse 2020 | Ultimo 2020 |
|----------------------------------|----------------|-------------------|----------------|
| Kassekreditter og byggelån | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Kortfristet gæld til staten | -16,1 | -0,5 | -16,6 |
| Kirkelige skatter og afgifter | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Ventende betalinger (kreditorer) | -93,9 | 4,2 | -89,7 |
| Mellemregningskonti | -144,3 | -23,5 | -167,8 |
| I alt | -254,3 | -19,8 | -274,1 |

Kortfristet gæld vedrører kassekreditter, gæld til staten, kirkelige skatter og afgifter, ventende betalinger samt en lang række mellemregningskonti.

Den kortfristede gæld er i 2020 øget med 19,8 mio. kr., som primært skyldes forskydninger i betalingsflowet mellem 2020 og 2021. Derudover har kommunen i 2020 fået nyt fagsystem til beregning og udbetaling af sociale ydelser. Dette skifte betyder, at forskydningen i udbetaling af sociale ydelser hen over regnskabsårene fra og med regnskabsår 2020 konteres på mellemregningskonti.

I bevægelsen på regnskabsposten "Mellemregningskonti" indgår 18,3 mio. kr., der i henhold til konteringsreglerne er flyttet til regnskabsposten "Lønmodtagernes Feriemidler" som langfristet gæld.