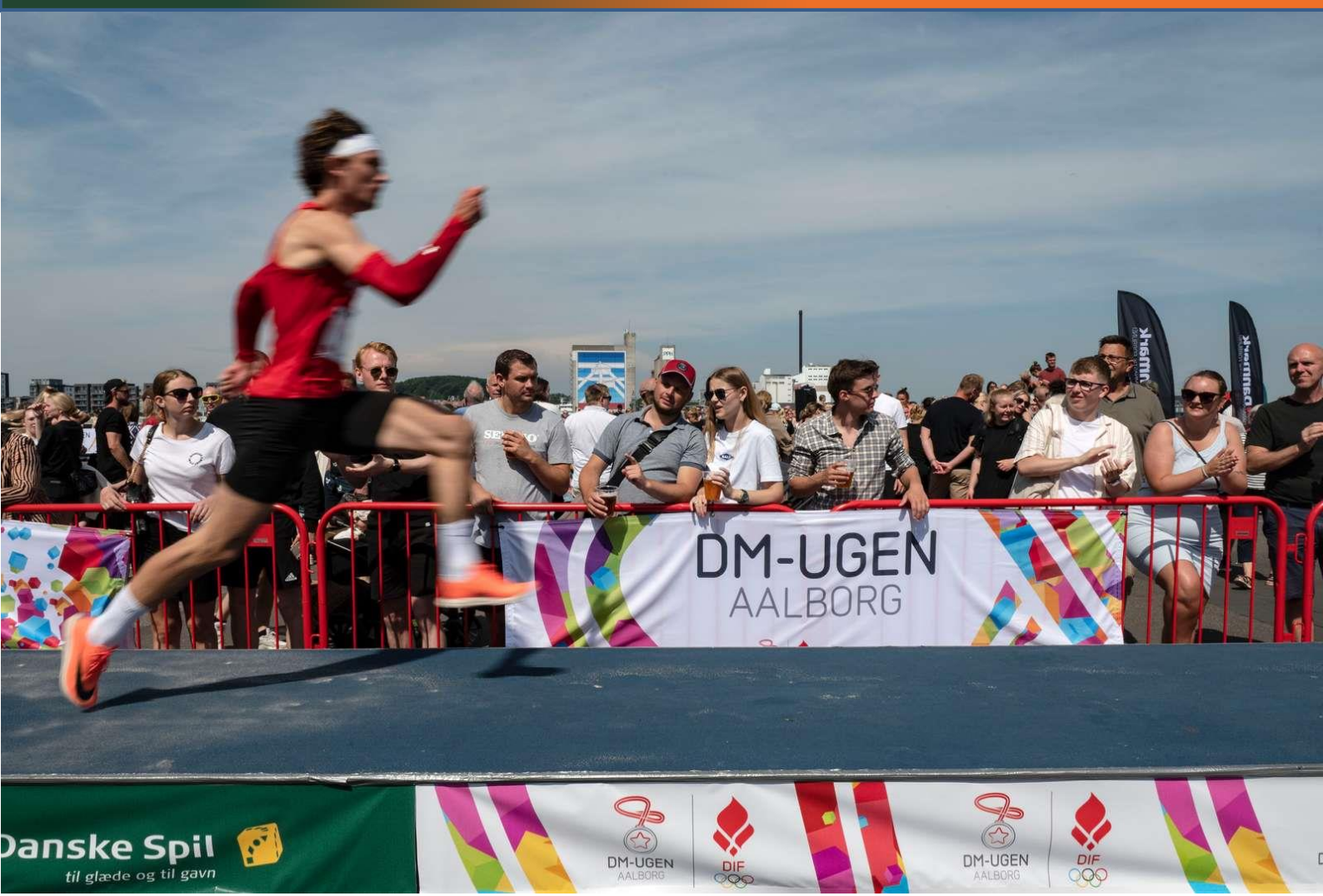


# Årsrapport 2023

Aalborg Kommune



## Generelle bemærkninger til regnskab 2023

### Økonomiaftalen mellem regeringen og KL - Skatter, tilskud og udligning

Vedrørende finansieringen i 2023 skal nævnes:

Serviceudgifterne i aftalen for 2023 var i udgangspunktet på niveau med serviceudgifterne i aftalen for 2022. Dette udgangspunkt blev tillagt 1,3 mia. kr. i løft som følge af demografisk udvikling m.m.

Folketinget vedtog et nyt udligningssystem med virkning fra 2021. Som en følge af udligningsreformen var der ekstra statslig finansiering på 6,1 mia. kr. i 2023. Det var en del af aftalen for 2023, at kommunerne skulle likviditetsfinansiere 1,0 mia. kr. af bruttoanlægsudgifterne. Derefter var der 5,1 mia. kr. i overfinansiering i aftalen for 2023.

Desuden er servicerammen og statstilskuddet (bloktilskuddet) reguleret som følge af ny lovgivning (lov og cirkulæreprogrammet), ligesom der sker pris- og lønregulering.

Statstilskuddet var oprindelig (sommeren 2022) på i alt 75,0 mia. kr. Statstilskuddet finansierer tilskud til kommuner med vanskelige økonomiske vilkår (0,3 mia. kr.) og tilskud til udsatte ø- og yderkommuner (0,5 mia. kr.). Statstilskuddet til fordeling efter indbyggertal var dermed 74,2 mia. kr. I forbindelse med midtvejsreguleringen i sommeren 2023 har nedenstående medført ændringer i statstilskuddet til kommunerne:

- Meropgaver som følge af lov og cirkulæreprogrammet har medført 0,2 mia. kr. til kommunerne
- Midtvejsregulering af budgetgaranterede udgifter og øvrige overførsler har medført yderligere 3,4 mia. kr. i statstilskud til kommunerne
- Højere pris- og lønstigninger har medført yderligere 1,7 mia. kr. i statstilskud til kommunerne
- Kommunerne har i 2023 modtaget 1,4 mia. kr. i kompensation for nettomerudgifter til håndtering af fordrevne fra Ukraine og COVID-19-indsatsen i 2022
- Statstilskuddet for 2023 blev tilført yderligere 0,9 mia. kr. som en samlet ramme for 2023 til modtagelsen af fordrevne fra Ukraine
- Andre reguleringer har medført yderligere netto 0,2 mia. kr. til kommunerne

Netto er kommunernes statstilskud altså forøget med 7,6 mia. kr.

### Sanktionslovgivningen

I 2023 var 3 mia. kr. af statstilskuddet betinget af, at kommunerne i deres budgetter overholdt det aftalte niveau for serviceudgifter og 1 mia. kr. var betinget af, at kommunerne overholdt det aftalte niveau for bruttoanlægsudgifter. Kommunerne overholdt aftalen i deres budgetter og de 4 mia. kr. blev udbetalt.

Ifølge sanktionslovgivningen skal kommunerne også i deres regnskaber overholde aftalen med regeringen vedrørende serviceudgifter. Ellers sker der reduktion i bloktilskuddet.

Udgangspunktet for sanktionslovgivningen er serviceudgifterne i oprindeligt budget, korrigeret for ændrede pris- og lønforudsætninger samt mer- eller mindreopgaver som følge af lov- og cirkulæreprogrammet.

Der forventes ikke nogen sanktion vedrørende 2023, fordi kommunerne overholder servicerammen.

## **Skatter, tilskud og udligning – Aalborg Kommune**

Aalborg Kommune valgte det statsgaranterede udskrivningsgrundlag og indbyggertal og de deraf følgende indtægter i skatter, tilskud og udligning.

Aalborg Kommune modtog i 2023 2.650,0 mio. kr. i ordinært statstilskud fordelt efter indbyggertal samt 151,1 mio. kr. i betinget statstilskud, fordi kommunerne overholdt aftalen med regeringen. Desuden har kommunen i alt netto modtaget 290,9 mio. kr. i midtvejsregulering af statstilskuddet, som er kommunens andel af ovennævnte ændringer i statstilskuddet på 7,6 mia. kr.

Aalborg Kommune modtog i 2023 1.030,1 mio. kr. i udligning af beskatningsgrundlag og 34,2 mio. kr. i tillæg for kommuner med lavt beskatningsgrundlag. Tillægget gives til kommuner med under 90,0 % af det landsgennemsnitlige beskatningsgrundlag pr. indbygger. Aalborg Kommunes beskatningsgrundlag pr. indbygger var i statsgarantien for 2023 på 88,6 % af landsgennemsnittet.

Aalborg Kommune betalte i 2023 633,6 mio. kr. i udligning af udgiftsbehov og 8,2 mio. kr. til finansiering af tillæg til kommuner med højt udgiftsbehov.

Aalborg Kommunes samlede skatteindtægter i 2023 var på 11.222,6 mio. kr., hvoraf de statsgaranterede indtægter fra indkomstskat udgjorde 9.970,4 mio. kr. Hertil kommer ejendomsskatter på 918,1 mio. kr., selskabsskatter på 289,5 mio. kr. og øvrige skatteindtægter på netto 44,6 mio. kr.

## **Anlægsområdet**

I Økonomiaftalen mellem KL og regeringen udgjorde investeringerne på anlægsområdet i 2023 på landsplan 18,5 mia. kr., hvilket er et fald sammenlignet med niveauet i 2022, hvor investeringerne udgjorde 19,9 mia. kr.

Niveauet for rammen af kommunernes investeringer i 2023 skal ses i lyset af en situation med den højeste inflation i mere end 35 år. Rammen for kommunernes investeringer i 2023 skal fortsat understøtte den grønne omstilling og muligheden for at investere i de fysiske rammer for den borgernære velfærd.

Kommunernes likviditetsfinansiering udgjorde 1,0 mia. kr.

## Lån

Den samlede låneramme for 2023 er opgjort til i alt 130,0 mio. kr. Aalborg Kommune har i 2023 hjemtaget lån på 110,0 mio. kr. vedrørende lånerammen for 2023. Lånoptagelsen for 2023 vedrører kommunens investeringer i energibesparende foranstaltninger samt belåning af den stigende grundskyld, som midlertidigt indefryses (langfristet tilgodehavende) og som kommunerne likviditetsmæssigt bliver kompenseret for via låneadgangen. Den resterende ikke-udnyttede del af lånerammen er benyttet til at modregne deponeringsforpligtelser vedr. garantistillelse for Aalborg Zoo's lånoptagelse til lemuranlæg (6,0 mio. kr.) samt indtræden i nyt lejemål i forbindelse med etablering af Psykiatriens Hus (13,2 mio. kr.).

Herudover kommer 1,3 mio. kr. i boligforbedringslån til tilslutning af fjernvarme af ældreboligerne på Pynten og Hassinghave i Storvorde.

Der er i 2023 desuden hjemtaget lån på 22,1 mio. kr. vedrørende den resterende låneramme for 2022, hvoraf 7,0 mio. kr. vedrører Kloak A/S' medfinansiering af "Åbningen af Østerå" (håndtering af tag- og overfladevand).

## Regnskabsopgørelse 2023

Note	A. DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE	Oprindeligt budget 2023	Korrigeret budget 2023	Regnskab 2023	Regnskab 2022
		mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.
	<b>Indtægter</b>				
1	Skatter	-11.270,7	-11.222,0	-11.222,6	-10.595,7
2	Tilskud og udligning, momsrefusion m.v.	-3.529,0	-3.802,0	-3.800,7	-3.833,6
	<b>Indtægter i alt</b>	<b>-14.799,7</b>	<b>-15.023,9</b>	<b>-15.023,3</b>	<b>-14.429,4</b>
	<b>Driftsudgifter</b>				
	Økonomi og Erhverv	483,9	491,4	457,3	475,4
	By og Land	392,3	389,1	381,9	393,1
	Job og Velfærd	6.088,7	6.296,5	6.277,0	6.021,5
	Senior og Omsorg	2.155,8	2.217,7	2.178,8	2.096,1
	Børn og Unge	3.344,2	3.378,1	3.368,6	3.256,3
	Sundhed og Kultur	1.494,8	1.497,6	1.491,4	1.451,7
	Klima og Miljø	344,8	375,7	345,9	308,9
	Rammebeløb	3,1	3,6	0,0	0,0
3	<b>Driftsudgifter i alt</b>	<b>14.307,5</b>	<b>14.649,9</b>	<b>14.500,9</b>	<b>14.003,0</b>
4	<b>Renter m.v.</b>	<b>20,0</b>	<b>20,8</b>	<b>7,9</b>	<b>26,1</b>
	<b>Resultat af ordinær driftsvirksomhed</b>	<b>-472,2</b>	<b>-353,3</b>	<b>-514,5</b>	<b>-400,3</b>
	<b>Anlægsudgifter</b>				
	Økonomi og Erhverv	0,0	-1,4	-1,4	1,9
	By og Land	184,5	274,8	172,7	257,2
	Job og Velfærd	-6,7	28,0	6,1	7,2
	Senior og Omsorg	7,7	51,1	2,0	5,0
	Børn og Unge	197,9	322,2	242,9	176,5
	Sundhed og Kultur	64,2	111,9	68,1	51,8
	Klima og Miljø	62,5	72,0	67,6	147,1
	Rammebeløb	0,0	0,0	0,0	0,0
5	<b>Anlægsudgifter i alt</b>	<b>510,1</b>	<b>858,7</b>	<b>558,0</b>	<b>646,6</b>
	<b>Resultat af ord. drifts- og anlægsvirksomhed</b>	<b>37,9</b>	<b>505,4</b>	<b>43,5</b>	<b>246,3</b>
	<b>Jordforsyning</b>				
	Salg af jord	-47,9	-116,3	-76,5	-156,8
	Køb af jord inkl. Byggemodning	27,0	67,8	6,8	26,2
5	<b>Jordforsyning i alt</b>	<b>-20,9</b>	<b>-48,5</b>	<b>-69,7</b>	<b>-130,6</b>
	<b>Resultat af det skattefinansierede område</b>	<b>17,0</b>	<b>456,9</b>	<b>-26,2</b>	<b>115,8</b>

		Oprindeligt budget 2023	Korrigeret budget 2023	Regnskab 2023	Regnskab 2022
	<b>B. Det brugerfinansierede område (Klima og Miljø)</b>				
	Drift (udgifter-indtægter)	25,6	6,1	10,8	-0,4
	Anlæg (udgifter-indtægter)	29,9	-2,0	-2,4	3,1
6	<b>Resultat af brugerfinansieret område</b>	<b>55,5</b>	<b>4,1</b>	<b>8,4</b>	<b>2,7</b>
	<b>C. RESULTAT I ALT (A + B)</b>	<b>72,5</b>	<b>461,0</b>	<b>-17,8</b>	<b>118,5</b>

Bemærk, positive tal angiver udgift, negative tal (-) angiver indtægt

## Finansieringsoversigt

		2022	2023
		mio. kr.	mio. kr.
Note	<b>Ændring af likvide aktiver</b>		
	Resultat i alt	118,5	-17,8
10	Optagne lån (langfristet gæld)	-422,3	-133,4
10	Afdrag på lån (langfristet gæld)	423,3	168,1
9	Ændring i langfristede tilgodehavender	16,7	48,6
8	Ændring i kortfristede tilgodehavender/gæld	147,3	21,2
	Ændring i fonds/legater m.v.	34,8	-0,3
	<b>Ændring af likvide aktiver</b>	<b>318,3</b>	<b>86,4</b>
	Kursregulering m.v.	145,6	-46,2
	<b>Ændring i alt</b>	<b>463,9</b>	<b>40,2</b>
	<i>Pos. Tal udgift - neg. Tal indtægt</i>		

## Finansiell status

		Ultimo 2022	Ultimo 2023
		mio. kr.	mio. kr.
Note			
7	<b>Likvide aktiver</b>	<b>-253,7</b>	<b>-293,9</b>
8	Kortfristede tilgodehavender	1.715,3	386,1
8	Kortfristet gæld	-2.225,8	-810,2
	<b>Kortfristet formue/gæld</b>	<b>-764,2</b>	<b>-718,0</b>
9	Langfristede tilgodehavender	7.901,4	8.431,7
10	Langfristet gæld	-2.936,5	-3.035,1
12	Hensatte forpligtelser	-3.873,6	-4.003,6
6	Udlæg vedrørende forsyningsvirksomheder	16,9	25,1
	Aktiver/passiver fonde m.m.	-59,3	-59,6
	<b>Langfristet formue/gæld</b>	<b>1.048,9</b>	<b>1.358,6</b>
	<b>Finansiell status</b>	<b>284,7</b>	<b>640,6</b>
	<i>Anm.: Positive tal angiver netto aktiver, negative tal (-) angiver netto gæld</i>		

Finansieringsoversigten viser, at Aalborg Kommunes likvide aktiver er reduceret med 40,2 mio. kr. fra ultimo 2022 til ultimo 2023. Dette fremgår også af den finansielle status, der viser et fald i de likvide aktiver fra -253,7 mio. kr. til -293,9 mio. kr.

I ovenstående tabel er finansielle status forbedret med 355,9 mio. kr. fra primo 2023 til ultimo 2023. Dette skyldes primært, at værdien af kommunens aktier og andelsbeviser er forøget med 490,9 mio. kr., samtidig med at de hensatte forpligtelser til tjenestemænd og arbejdsskader er forøget med 130,0 mio. kr.

## Balance

		Ultimo 2022	Ultimo 2023
		mio. kr.	mio. kr.
	<b>AKTIVER</b>		
Note	<b>Anlægsaktiver:</b>		
	Materielle anlægsaktiver	6.511,8	6.371,4
	Immaterielle anlægsaktiver	5,9	3,0
9	Finansielle anlægsaktiver	7.886,9	8.417,6
6	Finansielt udlæg, Forsyningsvirksomhederne	16,9	25,1
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>14.421,6</b>	<b>14.817,1</b>
	<b>Omsætningsaktiver</b>		
	Fysiske anlæg til salg	214,2	238,0
	Omsætningsaktiver, varebeholdninger	2,1	1,6
8	Tilgodehavender	685,3	386,1
,9	Værdipapirer	14,5	14,1
7	Likvide beholdninger	-253,7	-293,9
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>662,4</b>	<b>345,9</b>
	<b>AKTIVER I ALT</b>	<b>15.084,0</b>	<b>15.163,0</b>

		Ultimo 2022	Ultimo 2023
		mio. kr.	mio. kr.
	<b>PASSIVER</b>		
Note	<b>Egenkapital</b>		
	Balance for Takstfinansierede aktiver	-252,3	-269,2
	Balance selvejende institutioners aktiver	-41,5	-101,0
	Balance for skattefinansierede aktiver i øvrigt	-6.440,3	-6.243,9
	Balance for finansielle statusposter	-263,4	-640,0
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>-6.997,5</b>	<b>-7.254,1</b>
	<b>Gældsforpligtelser</b>		
	Hensatte forpligtelser	-3.873,5	-4.003,6
	Langfristede gældsforpligtelser	-3.019,0	-3.035,1
	Nettogæld vedr. fonds, legater m.v.	-59,3	-59,5
	Kortfristede gældsforpligtelser	-1.134,7	-810,7
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>-8.086,5</b>	<b>-7.908,9</b>
	<b>PASSIVER I ALT</b>	<b>-15.084,0</b>	<b>-15.163,0</b>

## Garantiforpligtelser

Kommunens garantiforpligtelser er på ca. 10.264 mio. kr. ved udgangen af 2023. Heraf udgør forpligtelser for lån, hvor kommunen er interessent og hæfter solidarisk 1.058 mio. kr. Oversigt over kommunens garantiforpligtelser fremgår af bilagsdelen til regnskab 2023.



## Det samlede regnskabsresultat for det skattefinansierede og det brugerfinansierede område inklusive finansieringsposter

Samlet viser ovenstående regnskabsopgørelse et overskud på 17,8 mio. kr., hvoraf 26,2 mio. kr. vedrører overskuddet på det skattefinansierede område, mens det brugerfinansierede område har et underskud på 8,4 mio. kr.

Regnskabsopgørelsen er opstillet på en lidt anden måde end resultatopgørelsen i det vedtagne budget, fordi regnskabsopgørelsen ikke indeholder balanceforskydninger, herunder frigivelse af deponeringer samt grundkapitalindskud. Opgørelsen indeholder heller ikke lånoptagelse og afdrag.

I nedenstående tabel er regnskabsopgørelsen tilføjet disse poster, som er medtaget i resultatopgørelsen i det vedtagne budget. Såfremt disse poster medtages, viser regnskabet et likviditetsmæssigt underskud på 63,2 mio. kr. Dette er en sum af skattefinansieret resultat efter finansieringsposter, der viser et underskud på 54,8 mio. kr. og underskuddet på det brugerfinansierede område på 8,4 mio. kr.

	Oprindelig budget 2023	Korrigeret budget 2023	Regnskab 2023
<b>Resultat af det skattefinansierede område -regnskabsoversigt</b>	<b>17,0</b>	<b>456,9</b>	<b>-26,2</b>
<b>Finansieringsposter</b>			
Indskud i Landsbyggefonden	10,0	95,4	25,1
Frigivelse deponeringer	-7,1	-7,1	-7,3
Diverse øvrige balanceforskydninger	5,7	5,7	0,7
Lånoptagelse, anlæg, skattefinansieret område	-168,4	-205,7	-82,5
Lånoptagelse, rest vedrørende 2022		-22,1	-22,1
Lånoptagelse, indefrosne ejendomsskatter			-27,5
Lånoptagelse, ældreboliger		-17,9	-1,3
Afdrag på skattefinansieret gæld	112,2	112,1	118,1
Nettoafdrag på ældreboliger	25,5	25,5	24,8
Balanceforskydninger, indefrosne ejendomsskatter			27,5
Afdrag Lønmodtagernes Feriemidler, skattefinansieret	26,9	26,9	25,0
<b>Finansieringsposter i alt</b>	<b>4,8</b>	<b>12,8</b>	<b>80,5</b>
<b>Resultat skattefinansieret efter finansieringsposter (før henlæggelse til 3. Limfjordsforbindelse)</b>	<b>21,8</b>	<b>469,7</b>	<b>54,3</b>
<b>B. Miljø- og Energiforvaltningens brugerfinansierede område</b>			
Drift (udgifter-indtægter)	25,6	6,1	10,8
Anlæg (udgifter-indtægter)	29,9	-2,0	-2,4
<b>Resultat af brugerfinansieret område</b>	<b>55,5</b>	<b>4,1</b>	<b>8,4</b>
<b>C. RESULTAT I ALT (A + B)</b>	<b>77,3</b>	<b>473,8</b>	<b>62,7</b>

Bemærk, positive tal angiver udgift, negative tal (-) angiver indtægt

Resultatet af det skattefinansierede område er et overskud på 26,2 mio. kr. Det er sammensat af et underskud på den ordinære drifts- og anlægsvirksomhed på 43,5 mio. kr. og et overskud på jordforsyning på 69,7 mio. kr.

Finansieringsposterne medfører et likviditetsmæssigt underskud på 80,5 mio. kr. Dermed bliver det skattefinansierede resultatet efter finansieringsposter et underskud på 54,3 mio. kr.

I det oprindelige budget for 2023 var der regnet med et underskud på 37,9 mio. kr. på den ordinære drifts- og anlægsvirksomhed og et overskud på jordforsyning på 20,9 mio. kr.

Regnskabsresultatet er – i forhold til **det oprindelige budget** - påvirket af:

- At indtægterne i grundskyld i 2023 er ca. 50 mio. kr. lavere end i oprindeligt budget. Det skyldes, at Aalborg Kommune efter KL's anbefaling har budgetteret ud fra Skatteministeriets nye vurderinger, mens grundejerne har betalt ud fra gamle og lavere vurderinger. Det forventes, at Aalborg Kommune modtager restbeløbet, når grundejerne efterreguleres i årene 2024-2026
- Merindtægter i tilskud og udligning som følge af midtvejsregulering, som primært skyldes højere budgetgaranterede udgifter og højere prisstigninger i 2023 end forventet ved indgåelsen af aftalen for 2023
- Kompensation for merudgifter på ca. 50 mio. kr. i 2022 til fordrevne fra Ukraine og COVID-19. Kompensationen er altså en indtægt i regnskab 2023, mens nævnte merudgifter er i regnskab 2022
- Serviceudgifter, som er 76,7 mio. kr. lavere end KL's sigtepunkt for Aalborg Kommune. Eftersom sigtepunktet er beregnet som oprindeligt budget tillagt den modtagne finansiering til serviceudgifter i midtvejsreguleringen, medfører dette, at regnskabsresultatet for serviceudgifter forbedrer resultatet med 76,7 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget
- Budgetgaranterede udgifter, som er 171,0 mio. kr. højere end i oprindeligt budget. Aalborg Kommune modtog 126,0 mio. kr. til dækning af merudgifter i midtvejsreguleringen. De resterende 45,0 mio. kr. finansieres af kassebeholdningen
- Lånoptagelsen vedrørende bruttoanlægsudgifter i 2023 er ca. 80 mio. kr. lavere end i oprindeligt budget. Det skyldes delvist, at ca. 20 mio. kr. af låneadgangen anvendes til deponeringspligt vedrørende Psykiatriens Hus og Zoo
- Der er lånoptaget 22,0 mio. kr. vedrørende bruttoanlægsudgifter i 2022

I forhold til **det korrigerede budget** er serviceudgifterne i regnskabet 151,6 mio. kr. lavere, og de budgetgaranterede udgifter er 8,1 mio. kr. højere. Ikke rammebelagte driftsudgifter (aktivitetsbestemt medfinansiering, refusion på særligt dyre enkeltsager og drift af ældreboliger m.v.), er 5,5 mio. kr. lavere end i korrigeret budget.

Nettoanlægsudgifterne i regnskabet, inkl. jordforsyning, ligger 0,9 mio. kr. under det oprindeligt budgetterede, men 323,3 mio. kr. under det korrigerede budget. Det skal bemærkes, at både bruttoanlægsudgifter og anlægsindtægter er ca. 50 mio. kr. højere i regnskabet end i det oprindelige budget.

### **Kompensation for udgifter i 2022 til COVID-19 og fordrevne fra Ukraine**

I regnskabet for 2022 var udgifterne i forbindelse med COVID-19 og fordrevne fra Ukraine 51,4 mio. kr. større end den foreløbige kompensation. Med afsæt i regeringens tilkendegivelser var det dog forventningen, at kommunerne ville blive kompenseret yderligere i forhold til udgifterne til COVID-19 og fordrevne fra Ukraine i 2022.

Som forventet i regnskab 2022 modtog kommunerne yderligere kompensation vedrørende 2022. Aalborg Kommune modtog 53,3 mio. kr., som er en indtægt i regnskabet for 2023.

### **Resultat af de kommunale forsyningsvirksomheder**

Resultatet af de Kommunale Forsyningsvirksomheder viser i regnskabsopgørelsen et underskud på drift og anlæg på 8,4 mio. kr. I forhold til det oprindelige budget er der et mindreforbrug på 47,1 mio. kr. Der er i forhold til det korrigerede budget tale om et merforbrug på 4,3 mio. kr.

### **Likviditetens udvikling**

I 2023 udgjorde den gennemsnitlige kassebeholdning 345,5 mio. kr.

Den gennemsnitlige kassebeholdning består af en skattefinansieret kassebeholdning (Kasse 1) på 359,7 mio. kr. og Forsyningsvirksomhedernes finansielle egenkapital (Kasse 2) på -14,2 mio. kr.

Der er i alt frigivet deponeringer i 2023 på 7,3 mio. kr.

I 2022 udgjorde den samlede gennemsnitlige kassebeholdning 836,7 mio. kr.

### **Gæld og finansiell status**

I 2023 er der sket en nettoforøgelse af kommunens langfristede gæld eksklusiv ældreboliglån på 16,2 mio. kr. Den langfristede gæld vedrørende ældreboliger er faldet med 22,1 mio. kr. i forhold til 2022. Den samlede langfristede gæld eksklusiv finansielt leasede aktiver og feriemidler er således faldet med 5,9 mio. kr. i 2023.

Ved udgangen af 2023 udgjorde den skattefinansierede gæld 1.864,7 mio. kr. Gælden vedrørende selvejende institutioner udgjorde 0 kr., gælden vedrørende ældreboliger udgjorde 361,7 mio. kr., gælden vedrørende finansielt leasede aktiver udgjorde 146,6 mio. kr., mens gælden vedrørende Lønmodtagernes Feriemidler udgjorde 662,1 mio. kr. Den samlede langfristede gæld udgjorde således 3.035,1 mio. kr.

### Status på Befolkningsudviklingen i 2023

Tabellen nedenfor viser status på Aalborg Kommunes Befolkningsudvikling i 2023.

Aldersgrupper	Faktiske folketal 1/1 2023*	Faktiske folketal 1/1 2024*	Befolkningstilvækst fra 1/1 2023 til 1/1 2024
0-2 år	6.928	6.867	-61
3-5 år	6.673	6.670	-3
6-16 år	24.026	23.964	-62
17-24 år	30.568	29.690	-878
25-66 år	118.155	119.173	1018
67-79 år	25.905	26.011	106
80-84 år	5.781	6.105	324
85+ år	4.535	4.694	159
<b>I alt</b>	<b>222.581</b>	<b>223.174</b>	<b>603</b>
* Kilde: DST - Folketal den 1/1 2024			

I perioden fra den 1. januar 2023 til den 1. januar 2024 er Aalborg Kommunes indbyggertal vokset med 603 indbyggere. Aalborg Kommunes fertilitet faldt i 2023 til det laveste niveau i 35 år. Ligeledes var en stor tilbagegang i antal unge 17-24 år i Aalborg Kommune, hvilket i høj grad skyldes nedjustering af uddannelsespladser på UCN og AAU samt mindre ungdomsårgange i de nordjyske kommuner, hvorfra Aalborg Kommune får de fleste tilflyttere i aldersgruppen 17-24 år.

## Udgifter og indtægter i 2023

### Drifts- og anlægsudgifter

	Mio. kr.	Procent
Økonomi og Erhverv	514,0	2,7 %
By og Land	780,3	4,1 %
Job og Velfærd	7.965,9	42,1 %
Senior og Omsorg	2.452,9	13,0 %
Børn og Unge	4.269,3	22,6 %
Sundhed og Kultur	1.668,8	8,8 %
Klima og Miljø	1.046,8	5,5 %
Moms, afdrag, renter, balanceforskydninger	215,1	1,1 %
<b>Udgifter i alt</b>	<b>18.913,1</b>	<b>100,0 %</b>

### Indtægter

	Mio. kr.	Procent
Tilskud og udligning	-3.801,7	20,1 %
Refusioner	-1.038,5	5,5 %
Skatter	-11.222,6	59,3 %
Lånoptagelse, renter	-188,4	1,0 %
Drifts- og anlægsindtægter	-2.661,9	14,1 %
<b>Indtægter i alt</b>	<b>-18.913,1</b>	<b>100,0 %</b>

## Noter

### 1. Skatter

Aalborg Kommunes samlede skatteindtægter udgjorde 11,2 mia. kr. i 2023. I forhold til korrigeret budget er der samlet set tale om merindtægter på ca. 0,6 mio. kr.

De kommunale skatteindtægter kommer primært fra beskatning af indkomst efter personskatteloven. Herudover er de væsentligste kommunale indtægtskilder beskatning af ejendomme og beskatning af aktieselskaber mv.

#### De samlede skatteindtægter i 2023

	Oprindeligt budget	Korrigeret Budget	Regnskab
	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.
Indkomstskat (statsgaranti)	-9.971,6	-9.971,6	-9.971,6
Ejendomsskatter	-971,3	-917,3	-918,1
Selskabsskat	-289,5	-289,5	-289,5
Øvrige skatter	-38,3	-43,6	-43,4
<b>Skatteindtægter i alt</b>	<b>-11.270,7</b>	<b>-11.222,0</b>	<b>-11.222,6</b>

#### Særligt vedrørende ejendomsskatter

Niveauet for tilbagebetalinger vedr. grundskyld og dækningsafgift er i regnskab 2023 opgjort til knap 8 mio. kr. Tilbagebetalingerne skyldes bl.a. klagesager, dobbeltbeskatning grundet overgang til ejendomsvurderingssystemet E&G, fritagelsessager og generelle ændringer i grundlaget.

Hovedårsagen til at korrigeret budget er lavere end oprindeligt budget er, at budgetteringen af grundskyldsprovenuet i 2023, efter anbefaling fra KL, blev baseret på Skatteministeriets skøn for nye vurderinger af grundværdierne. Imidlertid er grundejernes grundskyldsbetalinger i 2023 ikke sket på grundlag af de nye og højere vurderinger, men i stedet på grundlag af de gamle og lavere vurderinger. Dette indebærer, at Aalborg Kommune i 2023 ikke har opkrævet, og derfor heller ikke i dette regnskabsår har modtaget det fulde oprindeligt budgetterede provenu. KL oplyser, at landets kommuner vil kunne forvente at modtage et resterende provenu i årene frem mod 2026 i takt med at grundejerne efterreguleres. Det resterende provenu forventes at udgøre godt 50 mio. kr. for Aalborg Kommune.

## 2. Tilskud, udligning og refusion af købsmoms

Tilskud og udligning for 2023 er sammensat således:

	Oprindeligt Budget	Korrigeret Budget	Regnskab
	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.
Kommunal udligning	-389,1	-389,1	-389,1
Statstilskud til kommuner - oprindeligt	-2.801,1	-2.801,1	-2.801,1
Midtvejs- og efterregulering af statstilskud		-278,4	-278,4
Kollektiv skattesanktion som følge af skattestigninger 2022-23		3,2	3,2
Udligning selskabsskat og dækningsafgift	-51,2	-51,2	-51,2
Udligning og tilskud vedrørende udlændinge	18,2	18,2	18,2
Kommunale bidrag til regionerne	26,4	26,4	26,4
Tilskud til styrkelse af kommunernes likviditet	-204,3	-204,3	-204,3
Øvrige særlige tilskud	-128,9	-125,4	-125,4
<b>Tilskud og udligning i alt</b>	<b>-3.530,0</b>	<b>-3.801,7</b>	<b>-3.801,7</b>
<b>Refusion af købsmoms</b>	<b>1,0</b>	<b>-0,3</b>	<b>1,0</b>
<b>Tilskud og udligning, momsrefusion m.v.</b>	<b>-3.529,0</b>	<b>-3.802,0</b>	<b>-3.800,7</b>

Vedrørende tilskud og udligning er der ingen afvigelser mellem regnskabet og det korrigerede budget.

Vedrørende refusion af købsmoms er der i regnskabet merudgifter på 1,3 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget.

Afvigelserne til det oprindelige budget skyldes primært indtægter som følge af midtvejsreguleringer af det budgetgaranterede område og øvrige overførsler samt øgede pris- og lønstigninger. Endvidere har Aalborg Kommune ved midtvejsreguleringen modtaget 53,0 mio. kr. i statstilskud som følge af udgifter i 2022 til fordrevne fra Ukraine og vedrørende COVID-19. Desuden modtog Aalborg Kommune ved midtvejsreguleringen 33,0 mio. kr. til finansiering af udgifter vedrørende fordrevne fra Ukraine i 2023.

### 3. Skattefinansierede driftsudgifter

Nedenstående tabel viser de skattefinansierede driftsudgifter opdelt i serviceudgifter, budgetgaranterede udgifter og ikke rammebelagte driftsudgifter.

	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab
	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.
Serviceudgifter	10.139,2	10.318,8	10.167,2
Budgetgaranterede udgifter	3.551,5	3.714,7	3.722,7
Ikke rammebelagte driftsudgifter	616,7	616,4	610,9
<b>Skattefinansieret drift i alt</b>	<b>14.307,5</b>	<b>14.650,6</b>	<b>14.500,9</b>

#### Serviceudgifterne

Der er i 2023 samlet givet tillægsbevillinger på 179,6 mio. kr. til serviceudgifterne, jf. nedenstående tabel. Heraf er 121,4 mio. kr. overførsler fra 2022.

Med tillægsbevillingerne udgør det korrigerede budget 10.318,8 mio. kr., og regnskabet viser et forbrug på 10.167,2 mio. kr. Mindreforbruget på 151,6 mio. kr. skal ses i forhold til overførslerne fra 2022 på 121,4 mio. kr.

Nedenfor ses oprindeligt budget, tillægsbevillinger, korrigeret budget og regnskab for 2023:

Serviceudgifter	Mio. kr.
<b>Oprindeligt budget</b>	<b>10.139,2</b>
<u>Tillægsbevillinger</u>	
Overførsler fra 2022	121,4
Kompensation til fordrevne fra Ukraine	33,2
Lov- og Cirkulæreprogram	11,4
Dataanalyser, inklusive konsulentonorar (realiseres ved budgetgaranti, moms, udligning mv)	8,9
Aktuel status i øvrigt	2,9
Andet	1,7
<b>Tillægsbevillinger i alt</b>	<b>179,6</b>
<b>Korrigeret budget</b>	<b>10.318,8</b>
<b>Regnskab</b>	<b>10.167,2</b>
<b>Mindreforbrug ift. korrigeret budget</b>	<b>-151,6</b>

Det skal bemærkes, at tillægsbevillingerne vedrørende fordrevne fra Ukraine samt lov- og cirkulæreprogrammet er finansieret over bloktilskuddet.



KL udmeldte sommeren 2023 et vejledende sigtepunkt for Aalborg Kommunes serviceudgifter i relation til sanktionslovgivningen på 10.210,7 mio. kr. Tillægges udgifterne til fordrevne fra Ukraine kan der beregnes en serviceramme på 10.243,9 mio. kr. Aalborg Kommunes serviceudgifter i regnskab 2023 blev 76,7 mio. kr. lavere end dette sigtepunkt. Hovedårsagerne er, at KL's sigtepunkt for Aalborg Kommune er tillagt 59,3 mio. kr. som følge af højere prisstigninger 2022-2023 end forventet i aftale 2023. Endvidere er mindreforbruget i 2023 på 151,6 mio. kr. højere end overførslerne fra 2022.

Ifølge sanktionslovgivningen bliver kommunernes bloktilskud reduceret, hvis serviceudgifterne samlet i alle landets kommune er højere end forudsat i aftalen mellem regeringen og KL. De foreløbige regnskaber for landets kommuner viser, at serviceudgifterne er mere end 1 mia. kr. lavere end forudsat i aftalen mellem regeringen og KL. Der forventes således ikke nogen sanktion vedrørende 2023.

### **Budgetgaranti og øvrige overførsler**

Det fremgår af tabellen vedrørende budgetgaranti og øvrige overførsler, at der ifm. aktuel status pr. 27. november 2023 blev givet tillægsbevilling på 166,0 mio. kr. Desuden blev der vedrørende investeringsmodeller overført 1,0 mio. kr. til serviceudgifterne til driftsudgifter på jobcentre. Endelig blev budgettet reduceret med 1,9 mio. kr. som følge af dataanalyser.

Samlet er der merudgifter på 8,1 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget.

<b>Budgetgaranterede udgifter og øvrige overførsler</b>	<b>mio. kr.</b>
Oprindeligt budget	3.551,5
Aktuel status	166,0
Dataanalyser	-1,9
Investeringsmodeller, finansiering af drift jobcentre	-1,0
<b>Korrigeret budget</b>	<b>3.714,7</b>
<b>Regnskab</b>	<b>3.722,7</b>
<b>Merforbrug ift. korrigeret budget</b>	<b>8,1</b>

Tillægsbevillingen ved aktuel status på 166,0 mio. kr. og merforbruget på 8,1 mio. kr. skal ses i sammenhæng med, at Aalborg Kommune modtog 126,0 mio. kr. i midtvejsregulering vedrørende disse udgifter.

### Ikke rammebelagte driftsudgifter

Ikke rammebelagte driftsudgifter omfatter udgifter til aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet, refusion på særligt dyre enkeltsager på det sociale område, drift af ældreboliger samt tjenestemandspensioner til tidligere ansatte ved elforsyningen.

<b>Ikke rammebelagte driftsudgifter</b>	<b>Mio. kr.</b>
Oprindeligt budget	616,7
Tillægsbevillinger, netto	-0,3
<b>Korrigeret budget</b>	<b>616,4</b>
<b>Regnskab</b>	<b>610,9</b>
<b>Mindreforbrug ift. korrigeret budget</b>	<b>-5,5</b>

Mindreforbruget er på netto 5,5 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Dette er en nettosum af merforbrug/mindreindtægter på nogle områder og mindreforbrug på andre områder.

Job og Velfærd har merindtægter i refusion på særligt dyre enkeltsager på 8,2 mio. kr. Disse merindtægter i statsrefusion skal ses i sammenhæng med merudgifter i serviceudgifter på området.

Senior og Omsorg har merindtægter på 2,5 mio. kr. i refusion på særligt dyre enkeltsager. Men Senior og Omsorg har merforbrug på 18,1 mio. kr. i tomgangsleje på ældreboliger.

Sundhed og Kultur har mindreudgifter på aktivitetsbestemt medfinansiering på 12,5 mio. kr. Disse mindreudgifter skal ses i sammenhæng med, at Aalborg Kommune betaler et tilsvarende beløb i efterregulering af statstilskud som følge af mindreudgifter på området.

#### 4. Renter

Det korrigerede budget for 2023 viser en nettoudgift på 20,8 mio. kr. Regnskabsresultatet viser en nettoudgift på 7,9 mio. kr. – altså en mindredgift på -12,9 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget.

	Oprindeligt Budget	Korrigeret Budget	Regnskab
	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.
Renter af likvide aktiver	-6,3	-4,9	2,8
Renter af kortfristede tilgodehavender	0,0	0,0	-3,6
Renter af langfristede tilgodehavender	-1,1	-1,7	-2,7
Renter af deponerede beløb	0,0	0,0	0,0
Renter vedrørende forsyningsvirksomheder	0,0	0,0	0,0
Renter af kortfristet gæld	3,0	3,0	1,1
Renter af langfristet gæld	29,2	30,0	29,0
Renter på ældreboliger	0,8	0,8	0,8
Kurstab / kursgevinster	0,0	0,0	-13,4
Garantiprovision	-14,3	-7,9	-7,9
<b>I alt</b>	<b>11,3</b>	<b>19,3</b>	<b>6,2</b>
Renter af langfristet gæld - indeksering Lønmodtagernes feriemidler	8,7	1,5	1,7
<b>Total</b>	<b>20,0</b>	<b>20,8</b>	<b>7,9</b>

÷ = indtægter, merindtægter og mindredgifter

#### Bemærkninger til regnskabsresultat

Renter af langfristet gæld har tilnærmelsesvis udviklet sig som forventet, idet ca. 72 % af gælden er finansieret med fast rente.

Det samlede resultat er påvirket af, at kommunens investerede midler i kapitalpleje har resulteret i et afkast på 98,7 mio. kr., svarende til ca. 6,4 %. Heraf indgår ca. halvdelen af afkastet i posterne ovenfor (resultatopgørelse), og den resterende del er reguleret på balancen den 31.12.2023 som en urealiseret kursgevinst. Afkastet for 2023 er endt noget højere end forventet – særligt som følge af positive økonomiske nøgletal i november og december, hvor en blød landing af økonomien igen blev hovedscenariet.

### Finansiel strategi – rentestrategi

Rentestrategien er vedtaget af byrådet i 2002 og revideret af byrådet i januar 2023. Formålet med strategien er at minimere kommunens renteudgift over lånenes løbetid og samtidig opnå størst mulig budgetsikkerhed vedrørende den langfristede gæld.

Fast rente giver høj budgetsikkerhed og højere renteniveau over tid, mens variabel rente giver lav budgetsikkerhed og lavere renteniveau over tid. Grænserne for andelen af henholdsvis fast rente og variabel rente i den skattefinansierede låneportefølje er fastsat således:

	Minimum	Maksimum
Fast rente	40 %	100 %
Variabel rente	0 %	60 %

### Aktuel fordeling af lån på de enkelte grupper pr. ultimo 2023:

Låntyper	Mio. kr.	Procentvis andel	Gennemsnitlig rente
<b>Fast rente</b>			
DKK lån	1.333,0	71,5 %	1,2 %
<b>Variabel rente</b>			
DKK lån	513,9	28,3 %	2,8 %
CHF lån	14,1		
Lån til boligforbedringer	3,7	0,2 %	2,1 %
<b>I alt</b>	<b>1.864,7</b>	<b>100,0 %</b>	<b>1,7 %</b>
Ældreboliglån	361,7		0,3 %
Finansielt leasede aktiver	146,6		
Lønmodtagernes Feriemidler	662,1		
<b>I alt inkl. ældreboliglån</b>	<b>3.035,1</b>		

\* CHF omregnet til DKK efter kurs 802,80

\* Gennemsnitlig rente Høj budgetsikkerhed, Lav budgetsikkerhed og Lån til boligforbedringer er beregnet på baggrund af et simpelt gennemsnit.

**Ved udgangen af 2023 er der 4 SWAP-aftaler:**

<b>SWAP-aftale</b>				
Indgået	2002	2021	2022	2022
Modpart	Nordea	Danske Bank	Danske Bank	Danske Bank
Valuta	DKK	DKK	DKK	DKK
Udløb på SWAP	2027	2046	2042	2047
Udløb på lån	2027	2046	2042	2047
Renteforhold	Fra variabel til Fast	Fra variabel til Fast	Fra variabel til Fast	Fra variabel til Fast
Rente i %	5,02 %	0,44 %	0,66 %	2,83 %
<b>Beløb i mio. kr.</b>				
Hovedstol	153,5	296,7	163,8	110,0
Restgæld	24,6	274,6	150,5	105,6
Markedsværdi*	-1,2	61,7	25,2	-1,9

\*Markedsværdien afspejler prisen for at opsige den enkelte aftale her og nu - = udgift + = indtægt

## 5. Skattefinansieret anlæg

Nettoanlægsudgifterne under det skattefinansierede område inkl. jordforsyning udgjorde 488,3 mio. kr. i 2023. Nedenstående tabel viser regnskabsresultatet fordelt brutto på henholdsvis udgifter og indtægter samt andel vedrørende jordforsyning.

	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab
	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.
Anlægsudgifter ekskl. Jordforsyning	579,1	1.022,4	649,1
Anlægsindtægter ekskl. Jordforsyning	-69,0	-163,7	-91,1
<b>Anlæg ekskl. jordforsyning i alt</b>	<b>510,1</b>	<b>858,7</b>	<b>558,0</b>
Jordforsyning, Køb af jord inkl. byggemodning	27,0	67,8	6,8
Jordforsyning, Salg af jord	-47,9	-116,3	-76,5
<b>Jordforsyning i alt</b>	<b>-20,9</b>	<b>-48,5</b>	<b>-69,7</b>
<b>Skattefinansieret anlæg i alt</b>	<b>489,2</b>	<b>810,2</b>	<b>488,3</b>

÷ = indtægter

I forhold til det oprindelige skattefinansierede anlægsbudget, inkl. jordforsyning på netto 489,2 mio. kr. er der en mindreudgift på 0,9 mio. kr. I forhold til det korrigerede budget er der et mindreforbrug på 321,9 mio. kr.

Det korrigerede budget for bruttoanlægsudgifter eksklusiv jordforsyning er på 1.022,4 mio. kr., hvilket er 443,3 mio. kr. højere end det oprindelige budget. Det høje niveau for det korrigerede budget skyldes for det første anlægsinvesteringer overført fra 2022 til 2023 på i alt 350,6 mio. kr. Hertil kommer øvrige tillægsbevillinger i 2023 på ca. 92,7 mio. kr., som bl.a. vedrører akut renoveringsbehov på Seminarieskolen, fysisk samling af Rusmiddelcentret og 10 kommunale almene ældreboliger ved Storvorde Plejecenter,

Regnskabstallene sammenholdt med det korrigerede budget viser også, at der må forventes relativt store anlægsoverførsler fra 2023 til 2024. Forbruget vedrørende bruttoanlægsudgifter eksklusiv jordforsyning på 649,1 mio. kr. ligger 373,3 mio. kr. under det korrigerede budget for bruttoanlægsudgifter i 2023.

### Jordforsyning

I forhold til oprindeligt budget har indtægterne ved salg af jord været 28,6 mio. kr. større og udgifterne til køb af jord 20,2 mio. kr. mindre.

Det samlede regnskabsresultat for Jordforsyningen viser nettoindtægter på 69,7 mio. kr., svarende til netto merindtægter på 48,8 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget og netto merindtægter på 21,2 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget.

## 6. Brugerfinansierede område

Klima og Miljø består i 2023 bl.a. af de brugerfinansierede virksomheder:

- Aalborg Renovation
- Vandsamarbejde, Nibe

Virksomhederne forudsættes økonomisk at hvile i sig selv, og det enkelte års overskud eller underskud opsamles på særlige udlægskonti i den finansielle status. Der er altså "vandtætte skotter" til den skattefinansierede økonomi.

**Det finansielle mellemværende kan specificeres således:**

	<b>Primo</b>	<b>Forbrug</b>	<b>Ultimo</b>
	<b>mio. kr.</b>	<b>mio. kr.</b>	<b>mio. kr.</b>
Det brugerfinansierede område	16,9	8,2	25,1

-= *Virksomhedernes tilgodehavende*

## 7. Likviditet

De likvide beholdninger og omsætningsværdipapirer udgør tilsammen -293,9 mio. kr. pr. ultimo 2023:

	<b>Mio. kr.</b>
Likvider og bankkonti	-1.523,5
Omsættelige obligationer mm.	1.229,6
<b>Likvide beholdninger i alt</b>	<b>-293,9</b>

- = *Gæld*

Der henvises i øvrigt til finansieringsoversigten samt bemærkningerne i note 8.

## 8. Kortfristede tilgodehavender og kortfristet gæld

Som det fremgår af finansieringsoversigten, er de likvide aktiver ultimo 2023 i forhold til ultimo 2022 reduceret med 40,3 mio. kr.

Endvidere fremgår det af finansieringsoversigten, at ændringen i kortfristede tilgodehavender og kortfristet gæld er en medvirkende årsag til den faldende likviditet, fordi de har reduceret likviditeten med 21,2 mio. kr.

Nedenstående tabel viser ændringerne i de enkelte poster under de kortfristede tilgodehavender og den kortfristede gæld

	Ultimo 2023	Ultimo 2022	Forskydning
	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.
<b>Kortfristede tilgodehavender</b>			
Refusionstilgodehavender	41,7	65,3	-23,6
Tilgodehavender i betalingskontrol	401,5	1.655,3	-1.253,8
Andre tilgodehavender	116,7	88,2	28,5
Mellemregning med foregående og følgende regnskabsår	-173,7	-93,4	-80,3
<b>Kortfristede tilgodehavender i alt</b>	<b>386,1</b>	<b>1.715,3</b>	<b>-1.329,2</b>
<b>Kortfristet gæld</b>			
Kassekreditter og byggelån	0,0	0,0	0,0
Anden gæld til staten	-94,8	-95,3	0,5
I øvrigt:			
Kirkelige skatter	-0,3	-0,3	0,0
Skyldige feriepenge	-0,6	-0,6	0,0
Anden kortfristet gæld	-474,4	-842,8	368,4
Mellemregningskonto	-240,2	-1.287,1	1.046,9
Selvejende institutioner	-0,5	-0,3	-0,2
<b>Kortfristet gæld i alt</b>	<b>-810,7</b>	<b>-2.226,4</b>	<b>1.415,7</b>
<b>I alt kortfristede tilgodehavender/gæld</b>	<b>-424,6</b>	<b>-511,1</b>	<b>86,4</b>

Det fremgår af ovenstående tabel, at den samlede ændring af den kortfristede gæld og kortfristede tilgodehavender fra ultimo 2022 til ultimo 2023 er en reduktion på 86,4 mio. kr. Revisionen af årsregnskab 2022 medførte, at den kortfristede gæld blev nedskrevet med 61,8 mio. kr. (Byrådet, 14. august 2023, pkt. 2). Endvidere er nettovirkningen af op- og nedskrivninger, der er foretaget direkte på status uden at det har påvirket de likvide aktiver på 3,6 mio. kr.

Den resterende ændring på 21,0 mio. kr. svarer omtrent til reduktionen af likviditeten.

Ultimo 2022 havde Aalborg Kommune et refusionstilgodehavende på 65,3 mio. kr. Ultimo 2023 var refusionstilgodehavendet kun 41,7 mio. kr.

Den resterende påvirkning af de likvide aktiver skyldes, at der i 2023 er betalt flere udgifter vedrørende foregående og kommende regnskabsår, end det var tilfældet i 2022.



## 9. Langfristede tilgodehavender

### Udvikling i langfristede tilgodehavender

	Ultimo 2023	Ultimo 2022	Forskydning
	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.
<b>Værdipapirer</b>			
Pantebreve	14,1	14,4	-0,4
<b>Værdipapirer i alt</b>	<b>14,1</b>	<b>14,4</b>	<b>-0,4</b>
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>			
Aktier og andelsbeviser m.v.	7.858,7	7.367,9	490,9
Tilgodehavender hos grundejere	10,5	10,5	0,0
Udlån til beboerindskud	138,2	138,5	-0,3
Indskud i Landsbyggefonden m.v. *)			0,0
Andre langfristede udlån og tilgodehavender	366,0	318,6	47,4
Deponerede beløb	44,2	51,5	-7,3
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>8.417,6</b>	<b>7.886,9</b>	<b>530,7</b>
<b>Langfristede tilgodehavender i alt</b>	<b>8.431,7</b>	<b>7.901,4</b>	<b>530,3</b>

*\*Indskud i Landsbyggefonden skal ikke indregnes i balancen*

Det fremgår af finansieringsoversigten, at langfristede tilgodehavender har reduceret likviditeten med 48,6 mio. kr. Dette er inklusive indskud i landsbyggefonden på 25,1 mio. kr. Som det fremgår ovenfor, skal disse indskud ikke medregnes i balancen. Eksklusiv disse indskud har de langfristede tilgodehavender altså reduceret likviditeten med 23,5 mio. kr.

Ovenstående tabel viser, at de langfristede tilgodehavender er forøget med 530,3 mio. kr. Når likviditeten kun er reduceret med 23,5 mio. kr. (eksklusivt indskud i Landsbyggefonden) skyldes det, at flere ændringer i langfristede tilgodehavender bogføres direkte på status og derfor ikke påvirker kommunens likviditet. Dette vedrører primært værdien af aktier og andelsbeviser, som fremgår af nedenstående tabel.

Der er frigivet deponerede beløb på 7,3 mio. kr. vedrørende salg på gas-området.

Udviklingen i andre langfristede udlån og tilgodehavender har primært sammenhæng med at Aalborg Kommune i 2023 har fået et forøget tilgodehavende på 27,5 mio. kr. i form af ydede lån til betaling af stigninger i grundskyld i 2023. Aalborg Kommune har lånefinansieret dette forøgede tilgodehavende.

På funktionerne 9.23 og 9.25 er der foretaget nedskrivning af det forventet tab på debitor på 3 mio. kr. Det nominelle tilgodehavende er henholdsvis 366,0 mio. kr. på 9.25 og 138,2 mio. kr. på 9.23.

Af nedenstående tabel fremgår værdien af aktier og andelsbeviser.

	<b>Ultimo 2023</b>	<b>Ultimo 2022</b>	<b>Forskydning</b>
	<b>mio. kr.</b>	<b>mio. kr.</b>	<b>mio. kr.</b>
Aalborg Forsyning A/S	6.647,2	6.255,9	391,3
Indskud i selskaber - forsyningsområdet	2,5	2,5	0,0
Aalborg Havn A/S	867,7	801,7	66,0
Aalborg Lufthavn	75,7	72,4	3,3
HMN Naturgas I/S	6,0	6,2	-0,2
Nordværk I/S	160,7	131,8	28,9
Udviklingselskab Stigsborg Havnefront	89,3	89,3	0,0
Oudrup Deponi I/S	3,3	3,7	-0,4
Nordjyllands Beredskab	2,0	0,0	2,0
Øvrige	4,5	4,3	0,2
<b>I alt</b>	<b>7.858,7</b>	<b>7.367,9</b>	<b>490,9</b>

Den indre værdi i ovenstående tabel er opgjort efter det senest modtagne regnskab.

Værdien af aktier og andelsbeviser er samlet forøget med 490,9 mio. kr. Værdien af Aalborg Forsyning A/S er forøget med 391,3 mio. kr. Værdien af Aalborg Havn A/S og Nordværk I/S er forøget med henholdsvis 66,0 mio. kr. og 28,9 mio. kr.

## 10. Langfristet gæld

Den samlede langfristede gæld udgjorde primo 2023 3.018,9 mio. kr. og udgjorde ultimo 2023 3.035,1 mio. kr., hvilket giver en samlet forøgelse af den langfristede gæld i 2023 på 16,2 mio. kr. I dette beløb er indregnet indeksering af lån samt kursregulering af de lån, der er sluteksponeret i en fremmed valuta på i alt 23,9 mio. kr.

Nedenstående tabel viser fordelingen af den samlede gæld.

mio kr.	Gæld primo 2023	Lånoptagelse	Afdrag	Statsandele/ leasingreg.	Kurs- og indeksreg.	Gæld ultimo 2023
Skattefinansieret gæld	1.848,5	133,4	-118,1		0,9	1.864,7
Selvejende institutioner	0,0					0,0
Gæld vedr. ældreboliglån	383,8	0,0	-24,8	1,0	1,7	361,7
Finansielt leasede aktiver	120,8	25,8				146,6
<b>Langfristet gæld ekskl. feriemidler</b>	<b>2.353,1</b>	<b>159,2</b>	<b>-142,9</b>	<b>1,0</b>	<b>2,6</b>	<b>2.373,0</b>
Lønmodtagernes Feriemidler	665,8		-25,0		21,3	662,1
<b>Langfristet gæld i alt</b>	<b>3.018,9</b>	<b>159,2</b>	<b>-167,9</b>	<b>1,0</b>	<b>23,9</b>	<b>3.035,1</b>

- = reduktion og + = forøgelse

### Skattefinansieret gæld

Aalborg Kommune har i 2023 hjemtaget lån på 110,0 mio. kr. vedrørende lånerammen for 2023 og 15,1 mio. kr. vedrørende den resterende låneramme for 2022, samt 7 mio. kr. vedr. 2. fase af åbningen af Østerå og 1,3 mio. kr. i boligforbedringslån til tilslutning af fjernvarme af ældreboligerne på Pynten og Hassinghave i Storvorde.

Der er ikke foretaget lånekonverteringer i 2023.

### Selvejende institutioner

Den langfristede gæld vedrørende selvejende institutioner udgjorde ultimo 2023 0,0 kr.

### Ældreboliglån

Ældreboliglån betales over beboernes husleje og er således, bortset fra en mindre kommuneandel, udgiftsneutrale for kommunen. Kommuneandelen på renter og afdrag udgjorde 0,2 mio. kr. i 2023.

### Finansielt leasede aktiver

Gælden vedrørende finansielt leasede aktiver udgjorde ultimo 2023 udgjorde 146,6 mio. kr.

### Lønmodtagernes Feriemidler

Gælden til lønmodtagernes feriemidler udgjorde ultimo 2023 662,1 mio. kr. Der er således afdraget 25,0 mio. kr. i 2023 mens gælden er blevet indeksreguleret med 21,3 mio. kr.

## 11. Egenkapitalen

Der er nedenfor redegjort for, hvordan kommunens samlede regnskabsmæssige egenkapital fremkommer ultimo 2023:

	Mio. kr.	Mio. kr.
<b>Egenkapitalen ultimo 2022</b>		<b>6.997,5</b>
Anlægsaktiver ej overført i forbindelse med skifte af økonomisystem		-62,5
<b>Egenkapitalen primo 2023</b>		<b>6.935,0</b>
Årets resultat		17,8
<b>Direkte posteringer på balancen:</b>		
Fysiske aktiver, værdiregulering vedr.:		
Øvrige områder	-81,3	
Byggemodning	23,8	
<b>Værdireguleringer:</b>		
Landsbyggefonden	-25,1	
Aktier, indre værdi mm.	490,9	
Kursregulering, likvide aktiver	45,9	
Kursregulering, langfristet gæld	-4,1	
Regulering af leasingforpligtelser	-25,8	
Øvrige tekniske korrektioner og afskrivninger	8,3	
Feriepengeforpligtigelser	-42,0	
Regulering af indefrosne feriepenge	20,7	
Registrering af gældsforpligtelse	20,0	
<b>Hensatte forpligtelser:</b>		
Tjenestemænd	-5,7	
Arbejdsskader	-124,3	301,3
<b>Egenkapitalen ultimo 2023</b>		<b>7.254,1</b>

Der er sket en forskydning i egenkapitalen på 319,1 mio. kr. fra 6.935,0 mio. kr. primo 2023 til 7.254,1 mio. kr. ultimo 2023.

## 12. Forpligtelser

### Pensionsforpligtelser

Aalborg Kommune har gennem Silkeborg Data (Maes Consulting) fået udarbejdet en aktuaropgørelse over tjenestemandforpligtigelsen ved udgangen af 2023. Pensionsforpligtigelsen skal opgøres årligt og som minimum genberegnes aktuarmæssigt hvert 5 år.

Indenrigs- og Sundhedsministeriet har meddelt ændringer vedrørende beregning af tjenestemandspensionsforpligtigelse, som kommunerne skal følge senest fra regnskab 2022. De nye regler blev taget i anvendelse i Aalborg Kommunes regnskab for 2018.

Den samlede kapitalværdi af pensionsforpligtigelsen er opgjort til i alt 3.559,5 mio. kr. ved udgangen af 2023 på det skattefinansierede område. I forhold til 2022, hvor pensionsforpligtigelsen var opgjort til 3.544,4 mio. kr., er der sket en stigning på 15,1 mio. kr.

Af kommunens samlede personalenormering på 15.427 i 2023 udgjorde tjenestemændene 87, heraf vedrørte de 3 det brugerfinansierede område.

### Øvrige forpligtelser

Øvrige forpligtelser omfatter arbejdsskader. Disse forpligtelser er alene optaget i balancen ultimo 2023. Der er optaget i alt 248,5 mio. kr., og hensættelsen er steget med 124,3 mio. kr. i forhold til 2022.

### Samlede forpligtelser

	<b>Ultimo</b>	<b>Primo</b>	<b>Forskydninger</b>
	<b>mio. kr.</b>	<b>mio. kr.</b>	<b>mio. kr.</b>
Tjenestemandspensionsforpligtigelse, skattefinansieret område	-3.559,5	-3.544,4	-15,1
Tjenestemandspensionsforpligtigelse brugerfinansieret område	-195,6	-205,0	9,4
Hensatte forpligtelser arbejdsskader	-248,5	-124,2	-124,3
<b>Total</b>	<b>-4.003,6</b>	<b>-3.873,6</b>	<b>-130,0</b>

## Personaleoversigt

Personaleoversigten viser det gennemsnitlige antal heltidsansatte i 2023 fordelt på forvaltninger. Deltidsansatte er omregnet til heltidsansatte.

Lønsummen omfatter bruttoløn, herunder løn under sygdom og udbetalte sygedagpenge til ansatte og AER, ATP og AKUT. Endvidere indeholder oversigten manuelt bogførte indtægter vedrørende sygedagpenge, overførte lønninger mv. Det vil sige, at alt forbrug på IM's art 1 (lønninger) er dermed medtaget.

Personaleoversigten har i forbindelse med regnskab 2022 ændret form i forhold til tidligere år på tværs af Aalborg Kommune. På grund af den nye forvaltningsstruktur i Aalborg Kommune, kan lønsum og antal ansatte derfor ikke sammenlignes med årene før 2022.

Aalborg Kommune har i 2023 haft et samlet lønsumsforbrug på 7.919,9 mio. kr. Herudover har Aalborg Kommune i 2023 samlet set beskæftiget 15.631 heltidsansatte.

mio. kr. <b>Forvaltning</b>	<b>Antal ansatte</b>		<b>Lønsum</b>	
	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Økonomi og Erhverv	266	263	177,9	171,7
By og Land	581	580	295,5	298,9
Job og Velfærd	3.641	3.647	2.066,0	2.132,5
Senior og Omsorg	3.718	3.662	1.574,5	1.618,3
Børn og Unge	6.230	6.368	2.967,6	3.115,8
Sundhed og Kultur	718	730	368,3	381,0
Klima og Miljø*	375	381	189,0	201,7
<b>Aalborg Kommune i alt</b>	<b>15.528</b>	<b>15.631</b>	<b>7.638,8</b>	<b>7.919,9</b>

\*I Klima og Miljø udgør det brugerfinansierede område i 2023, en lønsum på 96,0 mio. kr. og 203,61 heltidsansatte

## Anvendt regnskabspraksis

Aalborg Kommunes regnskab aflægges i henhold til gældende lovgivning og inden for rammerne af de retningslinjer, som er fastlagt af Indenrigs- og Sundhedsministeriet i Budget- og regnskabssystem for kommuner.

## Udgiftsregnskabet

Regnskabet aflægges som et totalregnskab, der omfatter alle drifts-, anlægs- og kapitalposter.

Samtlige udgifter finansieres under et af samtlige indtægter (centralisationsprincippet).

Generelt har Aalborg Kommune valgt at anvende transaktionstidspunktet som grundlag for registrering af indtægter og udgifter.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i indtjeningsåret. Forudsætningen er dog, at indtægten kan opgøres. I modsat fald indgår indtægten det følgende år. Ligeledes indregnes alle udgifter, der vedrører året, hvis udgifterne er opgjort og blevet faktureret.

Budget- og regnskabssystemets regler for bogføring af renteindtægter indebærer bl.a., at en del renter vedrørende obligationsbeholdningerne, som er optjent i et regnskabsår først skal bogføres i det efterfølgende regnskabsår ved udbetaling/tilskrivning. Aalborg Kommune har imidlertid valgt, i det omfang det er muligt at periodisere disse renteindtægter, så posteringen sker i det regnskabsår, hvor renterne er optjent.

I øvrigt skal Indenrigs- og Sundhedsministeriets særlige regler for kontering og regnskabsaflæggelse iagttages.

## Værdipapirer og kapitalandele

Børsnoterede obligationer og aktier måles til dagsværdi (kursværdi) på balancedagen. Ikke børsnoterede værdipapirer måles til andel af indre værdi i henhold til senest godkendte årsrapport for pågældende selskab og lignende. Værdiregulering af værdipapirer sker via egenkapitalen. Realiserede tab og fortjenester opgøres som forskellen mellem salgssum og bogført værdi senest pr. 1. januar og registreres via resultatopgørelsen.

## Finansielle gældsforpligtelser

Finansielle gældsposter indregnes til restgæld opgjort til kursværdi.

## Moms

Næsten alle udgifter er eksklusive moms, idet momsudgifterne refunderes via en særlig momsrefusionsordning eller indgår i et momsregnskab.

## Eventualforpligtelser, herunder afgivne garantier

Afgivne garantier indregnes ikke i balancen, men anføres i fortegnelse over eventualforpligtelser. Forpligtelser anføres i årsregnskabet under fortegnelse over eventualforpligtelser.

## Omkostningsregnskab, drift

### Omkostningsregnskab

Aalborg Kommune har, på baggrund af Indenrigs- og Sundhedsministeriets regler i budget og regnskabssystemet for kommuner, fravalgt at udarbejde omkostningsregnskab.

### Generelt for anlægsaktiver

For både materielle og immaterielle aktiver gælder følgende:

- Aktivets forventes anvendt i flere år (dvs. at brugstid /levetid udgør mere end 1 år)
- Aktivets værdi kan måles pålideligt
- Der anvendes en bagatelgrænse på 100.000 kr. for optagelse af aktiver i anlægskartoteket – dog således, at forvaltningerne kan vælge at registrere aktiver mellem 50.000 og 100.000 kr., når særlig lovgivning eller vilkår i øvrigt betinger det
- Ejerskab/brugsret til aktivet skal kunne dokumenteres i form af faktura, anlægsregnskab, tinglysning, finansiel leasingkontrakt eller lignende bindende aftale

### Afskrivningsgrundlag mv.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Restværdier (scrapværdi) under 50.000 kr. registreres ikke. Negative restværdier - hvilket for eksempel er udgifter til bortskaffelse/reetablering - skal kun registreres i anlægskartoteket som en note. Der må ikke registreres restværdi for immaterielle anlægsaktiver.

Med hensyn til kostpris er der nedenstående tilføjelser:

- Grunde og bygninger anskaffet før den 1. januar 1999 er værdiansat til seneste offentlige vurdering før 1. januar 2004. Denne værdi er indgået som afskrivningsgrundlag pr. 1. januar 2004
- Maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar medtages, hvor det enkelte aktiv har en kostpris på over 100.000 kr. Dette gælder i forhold til enkeltanskaffelser anskaffet den 1. januar 1999 og senere. For enkeltanskaffelser med kostpris over 1 mio. kr. og som fortsat anvendes, er disse ligeledes medtaget uanset anskaffelsestidspunkt
- I mangel af kendskab til anskaffelsespris er der særligt på forsyningsområdet taget udgangspunkt i genanskaffelsesværdi deflateret tilbage til anskaffelsesåret

”Bunkning” af mindre anlægsaktiver, der hver især har en værdi under 100.000 kr. til et fælles formål, omfatter kun anskaffelser som er foretaget før 2010. Disse udgår af balancen i takt med afskrivningen.

### Forbedring og vedligeholdelse

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



## Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, tekniske anlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Ikke operative aktiver som for eksempel arealer til rekreative, naturbeskyttelses- eller genopretningsformål samt infrastrukturelle aktiver som for eksempel veje værdiansættes ikke.

Billedkunst, andre kunstværker, historiske samlinger og lignende indregnes ikke i balancen, da der ikke kan fastsættes nogen pålidelig værdi herfor.

Der foretages ikke afskrivning på følgende aktiver:

- Aktiver under udførelse
- Grunde
- Grunde og bygninger bestemt til videresalg. Disse skal fremgå af en særskilt regnskabspost under omsætningsaktiver, når der foreligger en politisk beslutning om at de pågældende grunde og bygninger skal sælges

## Afskrivningernes størrelse

Der foretages lineære afskrivninger i procent af afskrivningsgrundlaget baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede maksimal restlevetid:

- Administrationsbygninger, beboelsesejendomme m.m. 50 år
- Øvrige bygninger (skoler, daginstitutioner m.m.) 30 år
- Transmissions- og ledningsanlæg 75 – 100 år
- Tekniske anlæg i øvrigt 20 – 50 år
- Maskiner, specialudstyr, transportmidler 15 år
- Inventar, herunder computere, IT- og Av-udstyr 3 – 10 år
- Investeringer til indretning i lejede lokaler samt installationer i disse skal afskrives over lejeaftalens varighedsperiode, dog max. 10 år. Forudbetalt leje / deposita klassificeres som et omsætningsaktiv, som der ikke afskrives på

I øvrigt anvendes de af Indenrigs- og Sundhedsministeriet og KL udmeldte vejledende levetider for specifikke aktiver.

## Op- og nedskrivninger

Der kan ske indregning af op- og nedskrivninger, når der sker en objektiv konstaterbar hændelse, der resulterer i en varig ændring i kvalitet, kapacitet eller fremtidig økonomisk nytte af anlægsaktivet.

Op- og nedskrivningen af den bogførte værdi skal altid være meget væsentlig.

## **Immaterielle anlægsaktiver**

Immaterielle anlægsaktiver defineres som identificerbare ikke-finansielle aktiver uden fysisk substans til vedvarende eje eller brug. Der vil typisk være tale om omkostninger til udviklingsprojekter for eksempel investering i systemudvikling eller visse udgifter til køb af software. Ofte er der høj risiko for teknologisk forældelse, og derfor sker afskrivning over en kort årrække.

Der gælder følgende særlige begrænsninger for registrering af immaterielle anlægsaktiver:

- at der som udgangspunkt kun aktiveres aktiver, som er erhvervet mod vederlag (faktura)
- at der foretages lineære afskrivninger over den forventede brugstid på grundlag af kostpris/anskaffelsespris uden fradrag af restværdi
- at afskrivninger normalt foretages over et 3-5 årligt forløb ud fra en konkret økonomisk/teknisk levetidsvurdering for det enkelte aktiv. Der kan i særlige tilfælde maksimalt afskrives over 10 år
- at internt oparbejdede immaterielle aktiver kun indregnes i anlægskartotek og balance, når anlægsaktivet er centralt og væsentligt for opgavevaretagelsen, og værdien heraf kan opgøres pålideligt

## **Finansielt leasede materielle anlægsaktiver**

Leasing af materielle anlægsaktiver af finansielle årsager, hvor hovedstolen udgør mindst 100.000 kr., optages både som et anlægsaktiv og som en finansiell forpligtelse. Indregning og måling sker efter de af Indenrigs- og Sundhedsministeriets udmeldte retningslinjer, herunder om beregning af nutidsværdi for anlægget og kapitaliseret restforpligtelse.

## **Omsætningsaktiver**

### **Varebeholdninger**

Der sker altid registrering af varebeholdninger, når værdien overstiger 1 mio. kr.

Varebeholdninger mellem 100.000 kr. og 1 mio. kr. indregnes som omsætningsaktiver, hvis der årligt sker varelagerforskydninger, som overstiger 100.000 kr.

### **Grunde og bygninger til videresalg**

Som udgangspunkt måles aktiverne til kostpris, medmindre den udbudte salgspris er mindre.

En udbudt salgspris kan anvendes, når det anses sikkert, at denne pris som minimum kan opnås.

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender opgøres til kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der foretages efter en vurdering nedskrivning til imødegåelse af forventet tab til nettorealisationsværdien.

## Forpligtelser og hensættelser

### Tjenestemandspensionsforpligtelser

Kommunens nettoforpligtelser til tjenestemandspensioner er opgjort i henhold til Indenrigs- og Sundhedsministeriets regelsæt i Budget- og Regnskabssystem for kommuner. Kravet heri er, at der minimum hvert 5. år foretages en aktuarberegning. Aalborg Kommune har generelt valgt at følge Indenrigs- og Sundhedsministeriets minimumskrav, - dog bliver forpligtelsen vedrørende tjenestemænd i Forsyningsvirksomhederne aktuarmæssigt beregnet hvert år.

### Leasingforpligtelser

Kommunens leasingforpligtelser er optaget til restgæld i henhold til indhentede opgørelser fra leasingselskaberne.

### Arbejdsskadeforpligtelser

Arbejdsskadeforpligtelserne optages i henhold til Indenrigs- og Sundhedsministeriets regelsæt i Budget- og Regnskabssystem for kommuner. Kravet heri er, at der minimum hvert 5. år foretages en aktuarberegning. Beregningen er foretaget senest i 2023.

### "Indefrosne" feriepengeforpligtelse

Aalborg Kommunes feriepengeforpligtelse vedrørende "indefrosne" feriepenge er optaget på kommunens status i henhold til Indenrigs- og Sundhedsministeriets regelsæt i Budget- og Regnskabssystem for kommuner.

### Øvrige forpligtelser

Indregnes i balancen når kommunen på balancedagen har en retlig 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. Grænsen for optagelsen af sådanne forpligtelser er 100.000 kr. pr. forpligtelse.

Dog har Aalborg Kommune i henhold til reglerne valgt ikke at optage feriepengeforpligtelserne.

### Enheder med særlige behov

Krav om efterlevelse af andre regelsæt, som følge af, at forsyningsvirksomhederne (Klima og Miljø) og Entreprenørheden (By og Land) regnskabsmæssigt bliver sammenlignet med tilsvarende private virksomheder, har medført, at Indenrigs- og Sundhedsministeriets regelsæt ikke følges fuldt ud på disse afgrænsede områder. Afvigelserne i det kommunale regnskabssystem kan kort opsummeres således:

### Forsyningsvirksomhederne

Forsyningsvirksomhederne har anvendt en bagatelgrænse på 50.000 kr. for optagelse af aktiver i anlægskartoteket.

Herudover har forsyningsvirksomhederne generelt valgt at aktivere ældre aktiver i klumper primært vedrørende ledningsnet.