



# Baggrundsmateriale - Regnskab 2023

## Regnskabsbemærkninger HK 7+8

## 9.98 Renter, tilskud og udligning og skatter

### Resumé af regnskab 2023

Renter, tilskud, udligning og skatter mv.	Regnskab	Budget	Afvigelse mellem budget og regnskab	Tillægsbevillinger og omplaceringer	Afvigelse i forhold til ajourført Budget
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4)	(5)=(3)-(4)
			- 1.000 kr. -		
7.22 Renter af likvide aktiver	-74.494	-86.332	11.838	-31.668	43.506
7.28 Renter af kortfristede tilgodehavender i øvrigt	-7.910	-5.332	-2.578	-2.000	-578
7.32 Renter af langfristede tilgodehavender	-23.218	-5.937	-17.280	500	-17.780
7.35 Renter af udlæg vedrørende forsyningsvirksomhed	-1.015	-468	-547	0	-547
7.50 Renter af kortfristet gæld til pengeinstitutter	153	0	153	0	153
7.52 Renter af kortfristet gæld i øvrigt	2.790	1.071	1.719	0	1.719
7.55 Renter af langfristet gæld	69.289	65.295	3.994	6.834	-2.840
7.58 Kurstab og kursgevinster	29.387	-1.955	31.342	-52	31.393
7.62 Tilskud og udligning	-3.999.653	-3.530.615	-469.038	-461.652	-7.386
7.65 Refusion af købsmoms	10.609	10.000	609	0	609
7.68 Skatter	-19.488.043	-19.564.278	76.235	67.485	8.750
<b>Nettoudgift i alt</b>	<b>-23.482.105</b>	<b>-23.118.551</b>	<b>-363.554</b>	<b>-420.554</b>	<b>57.000</b>

Som det fremgår af resumeet, havde Aarhus Kommune nettoindtægter vedrørende renter, skatter, tilskud og udligning på 23.482 mio. kr. i 2023 mod oprindeligt budgetterede nettoindtægter på 23.119 mio. kr. Der er således under ét, tale om nettemerindtægter på 364 mio. kr. i forhold til budgettet. I forhold til det ajourførte budget er der nettomindreindtægter på 57 mio. kr.

Ses der udelukkende på rentekonti, 7.22-7.58, er der nettoindtægter på 5 mio. kr. mod oprindeligt budgetterede 34 mio. kr. I forhold til det ajourførte budget er der nettomindreindtægter på 55 mio. kr. Denne mindreindtægt skyldes hovedsageligt en mindreindtægt på 44 mio. kr. i renter og udbytter på 7.22 og realiseret kurstab på 32 mio. kr. på 7.58. Begge skyldes kapitalforvaltningen, hvor der har været uforudsete realiseret kurstab på realkreditobligationer, da renterne steg voldsomt i starten af 2023. Den største forskel dog på den måde, hvorpå forretningen af kapitalforvaltningen budgetteres på. Hele forretningen af kapitalforvaltningen indberettes til budgettet og forventet regnskab på konto 7.22, da det på disse tidspunkter er meget svært at skelne mellem, hvad der bliver realiseret og hvad forbliver urealiseret tab og gevinster. Det samlede afkast på kapitalforvaltningen lyder for 2023 på 214 mio. kr., som er fordelt således:

- Indtægter på 82 mio. kr. i renter og udbytter på 7.22.
- Tab på 32 mio. kr. i kurstab på realkreditobligationer på 7.58.
- Urealiseret kursgevinster på 163 mio. kr. i korrektion af markedsværdien på kapitalforvaltningen under balancen på 9.75.

7.22 Renter af likvide aktiver	Regnskab	Budget	Afvigelse mellem budget og regnskab	Tillægsbevillinger og omplaceringer	Afvigelse i forhold til ajourført Budget
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4)	(5)=(3)-(4)
			- 1.000 kr. -		
Udgifter	-118	0	-118	0	-118
Indtægter	-74.376	-86.332	11.956	-31.668	43.624
<b>Nettoudgift i alt</b>	<b>-74.494</b>	<b>-86.332</b>	<b>11.838</b>	<b>-31.668</b>	<b>43.506</b>

Sammenlignet med ajourført budget er der registreret netto mindreindtægter på 43,5 mio. kr. vedrørende renter af likvide aktiver. Dette skyldes at en større del af afkastet fra kapitalforvaltningen end budgetteret er urealiseret og derfor konteres som en korrektion af aktier og andelsbeviser under balancen på konto 9.75.99.

7.28 Renter af kortfristede tilgodehavender i øvrigt	Regnskab	Budget	Afvigelse mellem budget og regnskab	Tillægsbevillinger og omplaceringer	Afvigelse i forhold til ajourført Budget
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4)	(5)=(3)-(4)
			- 1.000 kr. -		
Udgifter	0	0	0	0	0
Indtægter	-7.910	-5.332	-2.578	-2.000	-578
<b>Nettoudgift i alt</b>	<b>-7.910</b>	<b>-5.332</b>	<b>-2.578</b>	<b>-2.000</b>	<b>-578</b>

Der er registreret merindtægter på 0,5 mio. kr. vedrørende renter af kortfristede tilgodehavender sammenlignet med ajourført budget. Dette skyldes primært merindtægter ved andre tilgodehavender vedrørende hovedkonto 0-8.

7.32 Renter af langfristede tilgodehavender	Regnskab	Budget	Afvigelse mellem budget og regnskab	Tillægsbevillinger og omplaceringer	Afvigelse i forhold til ajourført Budget
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4)	(5)=(3)-(4)
			- 1.000 kr. -		
Udgifter	0	0	0	0	0
Indtægter	-23.218	-5.937	-17.280	500	-17.780
<b>Nettoudgift i alt</b>	<b>-23.218</b>	<b>-5.937</b>	<b>-17.280</b>	<b>500</b>	<b>-17.780</b>

Sammenlignet med ajourført budget er der registreret merindtægter på 17,3 mio. kr. vedrørende renter af langfristede tilgodehavender. Dette skyldes merrenter diverse langfristede udlån og tilgodehavender, herunder renter vedrørende lån til Aarhus Lufthavn.

7.35 Renter af udlæg vedrørende forsyningsvirksomhed	Regnskab	Budget	Afvigelse mellem budget og regnskab	Tillægsbevillinger og omplaceringer	Afvigelse i forhold til ajourført Budget
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4)	(5)=(3)-(4)
			- 1.000 kr. -		
Udgifter	0	0	0	0	0
Indtægter	-1.015	-468	-547	0	-547
<b>Nettoudgift i alt</b>	<b>-1.015</b>	<b>-468</b>	<b>-547</b>	<b>0</b>	<b>-547</b>

Sammenholdt med ajourført budget er der registreret merindtægter på 0,5 mio. kr. vedrørende renter af udlæg for forsyningsvirksomheder. Dette skyldes merrenteindtægter vedrørende udlæg vedrørende

klimatilpasningsprojekter, primært i samarbejde med Aarhus Vand. Renterne modsvares dog andetsteds til rentebetaling af klimalånene til KommuneKredit.

7.50 Renter af kortfristet gæld til pengeinstitutter	Regnskab	Budget	Afvigelse mellem budget og regnskab	Tillægsbevillinger og omplaceringer	Afvigelse i forhold til ajourført Budget
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4)	(5)=(3)-(4)
	- 1.000 kr. -				
Udgifter	153	0	153	0	153
Indtægter	0	0	0	0	0
<b>Nettoudgift i alt</b>	<b>153</b>	<b>0</b>	<b>153</b>	<b>0</b>	<b>153</b>

Sammenholdt med ajourført budget er der registreret merudgifter på 0,2 mio. kr. vedrørende renter af kortfristet gæld til pengeinstitutter. Dette skyldes renter fra kassekreditter og byggelån fra sociale- og ældreboliger.

7.52 Renter af kortfristet gæld i øvrigt	Regnskab	Budget	Afvigelse mellem budget og regnskab	Tillægsbevillinger og omplaceringer	Afvigelse i forhold til ajourført Budget
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4)	(5)=(3)-(4)
	- 1.000 kr. -				
Udgifter	2.790	1.071	1.719	0	1.719
Indtægter	0	0	0	0	0
<b>Nettoudgift i alt</b>	<b>2.790</b>	<b>1.071</b>	<b>1.719</b>	<b>0</b>	<b>1.719</b>

Sammenholdt med ajourført budget er der registreret merudgifter på 1,7 mio. kr. vedrørende renter af kortfristet gæld i øvrigt. Dette skyldes primært renter vedrørende tilbagebetaling af grundskyld på 2,3 mio. kr.

7.55 Renter af langfristet gæld	Regnskab	Budget	Afvigelse mellem budget og regnskab	Tillægsbevillinger og omplaceringer	Afvigelse i forhold til ajourført Budget
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4)	(5)=(3)-(4)
	- 1.000 kr. -				
Udgifter	69.289	65.295	3.994	6.834	-2.840
Indtægter	0	0	0	0	0
<b>Nettoudgift i alt</b>	<b>69.289</b>	<b>65.295</b>	<b>3.994</b>	<b>6.834</b>	<b>-2.840</b>

Sammenholdt med ajourført budget er der registreret mindredgifter på 2,8 mio. kr. vedrørende renter af langfristet gæld. Dette skyldes rente mindredgifter til KommuneKredit, primært renter til ældreboliger.

7.58 Kurstab og kursgevinster	Regnskab	Budget	Afvigelse mellem budget og regnskab	Tillægsbevillinger og omplaceringer	Afvigelse i forhold til ajourført Budget
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4)	(5)=(3)-(4)
			- 1.000 kr. -		
Udgifter	31.874	0	31.874	0	31.874
Indtægter	-2.487	-1.955	-533	-52	-481
<b>Nettoudgift i alt</b>	<b>29.387</b>	<b>-1.955</b>	<b>31.342</b>	<b>-52</b>	<b>31.393</b>

Sammenholdt med ajourført budget er der registreret et realiseret netto kurstab på 31,4 mio. kr. vedrørende kurstab og kursgevinster. Dette skyldes et kurstab på realkreditobligationer på 31,9 mio. kr. samt en merindtægt på kursgevinster på 0,5 mio. kr. Den resterende indtægt stammer fra garantiprovision stille over for diverse forsyningsselskaber og andre.

### Funktion 7.65.87 refusion af købsmoms

Funktion 07.65.87 refusion af købsmoms består af nedenstående 3 grupperinger.

- 002 Refusion af købsmoms
- 003 Udgifter til købsmoms
- 004 Tilbagebetaling af refusion af købsmoms

Ved regnskabsafslutningen optages et tilgodehavende ved staten under funktion 9.25.13 svarende til den del af købsmomsen Aarhus Kommune endnu ikke har modtaget fra staten pr. 31.12.2023. Herved udligner gruppering 002 og 003 hinanden, idet gruppering 002 er udtryk for kommunens indtægt fra staten (kredit saldo, idet indtægten registreres som negative udgifter), mens gruppering 003 er udtryk for kommunens udgift til købsmoms (debet saldo).

På gruppering 004 bogføres tilbagebetaling i forbindelse med indtægtsdækket virksomhed (huslejeindtægter, salg anlæg inden for 5 år samt 17,5% af tilskud fra private foreninger, fonde mv.).

Ved korrektion grundet fejl i tidligere års momsrefusion bogføres korrektionen på gruppering 003 med modpost på gruppering 004. Gruppering 004 består derfor af tilbagebetaling i forbindelse med indtægtsdækket virksomhed samt fejlkorrektioner vedrørende tidligere år.

Gruppering 004 budgetteres med en fast udgift på 10 mio. kr. årligt, hvilket erfaringsmæssig har vist sig at være OK, idet årets tilbagebetaling vedr. indtægtsdækket virksomhed samt fejlkorrektioner på forhånd ikke præcist kan fastlægges.

I tabel 1 indsat en specifikation af funktion 07.65.87 gr.004 for regnskab 2023.

**Tabel 1 – specifikation af 7.65.87 gr. 4 – regnskab 2023**

Beskrivelse	Beløb
Egne huslejeindtægter	5.886.594,98 kr.
Tilbagebetaling tilskud fra private fonde mv.	3.369.964,21 kr.
Drift og vedligehold rutebilstationer 2022	-122.859,32 kr.
Rettelse hjælpemidler SEL § 113 2018-2022	222.635,78 kr.
Rettelse boligindretning SEL § 116 2018-2022	1.252.561,23 kr.
<b>Saldo i alt funktion 7.87 gr. 4 (konto 68704000)</b>	<b>10.608.896,88 kr.</b>

## 9.98 Balanceforskydninger

### Hovedkonto 8: Balanceforskydninger

	Regnskab	Budget	Afvigelse mellem budget og regnskab	Tillægsbevillinger og omplaceringer	Afvigelse i forhold til ajourført Budget
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4)	(5)=(3)-(4)
			<b>- 1.000 kr. -</b>		
<b>Finansieringskontiene:</b>					
Forbrug af kassebeholdning	-345.617	162.133	-507.750	-129.201	-378.549
Optagelse af lån	-352.145	-133.282	-218.863	-738.536	519.672
<b>Finansiering i alt</b>	<b>-697.762</b>	<b>28.851</b>	<b>-726.613</b>	<b>-867.737</b>	<b>141.124</b>
	0	0	0	0	0
<b>Afdrag på lån</b>	<b>384.360</b>	<b>364.995</b>	<b>19.365</b>	<b>4.229</b>	<b>15.136</b>
	0	0	0	0	0
<b>Finansforskydninger</b>	<b>-21.420</b>	<b>104.263</b>	<b>-125.683</b>	<b>-18.157</b>	<b>-107.526</b>
<b>Nettoudgifter i alt</b>	<b>-334.822</b>	<b>498.109</b>	<b>-832.931</b>	<b>-881.665</b>	<b>48.734</b>

Balanceforskydningerne udviser en samlet netto merudgift på 334,8 mio. kr. mod en budgetteret indtægt på 498,1 mio. kr. Der er givet merudgiftsbevillinger til balanceforskydningerne på 881,7 mio. kr. svarende til en ikke-bevilget afvigelse på 48,7 mio. kr. Afvigelserne vedrører væsentlige bruttoforskydninger på balancen.

Betragtes finansieringskontiene brutto har der været ikke-bevilligede merudgifter vedrørende kassebeholdningen på 378,5 mio. kr. Vedrørende optagelse af lån har der været ikke-bevilligede mindrelånoptag på 519,7 mio. kr., som skyldes at lånoptagelsen for ældreboliger har været mindre end det ajourførte budget. Dette skyldes bl.a. tidsforskydninger i forbindelse med byggekreditter.

I den forbindelse skal der gøres opmærksom på, at et forbrug af kassebeholdningen betragtes som en indtægt, og et afdrag på lån betragtes som en udgift.

Det skal bemærkes at kassekontoen i princippet fungerer som modpost for samtlige øvrige konti i Aarhus Kommune. Ikke-bevilligede afvigelser vil derfor modsvares af tilsvarende ikke-bevilligede afvigelser på kassekontoen.

De regnskabsmæssige posteringer på balanceforskydningerne påvirker Aarhus Kommunes balance i form af forskydninger i de tilhørende aktiver og passiver. Herudover posteres en række interne balance-reguleringer direkte på balancen. I relation hertil henvises til efterfølgende afsnit om balancen og til afsnittene om den finansielle balance og den udvidede balance de generelle bemærkninger.

Generelt gælder om finansforskydningerne, at de kan udvise store ikke-budgetterede udsving. Det skyldes, at de i stor udstrækning anvendes til mellemregningsformål – herunder mellem regnskabsårene. Det er uforudsigeligt, hvor stor en del af et regnskabsårs nettoudgifter der f.eks. først vil komme til betaling efter d. 31. december i regnskabsåret.

De væsentligste afvigelser under finansforskydninger vedrører diverse mellemregninger og vil typisk følges af tilsvarende med modsatrettede afvigelser i det efterfølgende regnskabsår. Der skal derfor ikke knyttes yderligere bemærkninger til sådanne afvigelser.

### Hovedkonto 8: Balanceforskydninger

Finansforskydninger	Regnskab	Budget	Afvigelse mellem budget og regnskab	Tillægsbevillinger og omplaceringer	Afvigelse i forhold til ajourført Budget
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4)	(5)=(3)-(4)
			<b>- 1.000 kr. -</b>		
8.22 Forskydninger i likvide aktiver	-345.617	162.133	-507.750	-129.201	-378.549
8.25 Forskydninger i tilgodehavender hos staten	24.621	0	24.621	0	24.621
8.28 Forskydninger i kortfristede tilgodehavender i øvrigt	-465.042	0	-465.042	0	-465.042
8.32 Forskydninger i langfristede tilgodehavender	208.962	181.968	26.994	-6.783	33.777
8.38 Forskydninger i aktiver vedrørende beløb til opkrævning eller udbetaling for andre	-203	0	-203	0	-203
8.42 Forskydninger i aktiver tilhørende fonds, legater	-6.075	0	-6.075	0	-6.075
8.45 Forskydninger i passiver tilhørende fonds, legater	139.464	-731	140.195	-11.374	151.569
8.48 Forskydninger i passiver vedrørende beløb til opkrævning eller udbetaling for andre	203	0	203	0	203
8.50 Forskydninger i kortfristet gæld til pengeinstituttet	4.916	-52.633	57.549	0	57.549
8.51 Forskydninger i kortfristet gæld til staten	-1.363	0	-1.363	0	-1.363
8.52 Forskydninger i kortfristet gæld i øvrigt	73.097	-24.341	97.438	0	97.438
8.55 Forskydninger i langfristet gæld	32.215	231.713	-199.498	-734.307	534.809
<b>Nettoudgift i alt</b>	<b>-334.822</b>	<b>498.109</b>	<b>-832.931</b>	<b>-881.665</b>	<b>48.734</b>

#### 8.22 – Forskydninger i likvide aktiver

Nettomerdgifter fra tillægsbevillinger på 129,2 mio. kr. vedrørende forskydninger i likvide aktiver. Det fører til en afvigelse ift. til det ajourførte budget på 378,5 mio. kr. som skyldes disse diverse mellemregninger og forbrug af kassen.

#### 8.25 – Forskydninger i tilgodehavender hos staten

Afvigelsen i forhold til det ajourførte budget på 24,6 mio. kr. skyldes en merindtægt i diverse refusioner hos staten. En merindtægt på refusionstilgodehavender på 76,9 mio. kr. som modsvares med en mindreindtægt på momsrefusion hos indenrigsministeriet på 52,2 mio. kr.

### 8.28 – Forskydninger i kortfristede tilgodehavender i øvrigt

Afvigelsen i forhold til det ajourførte budget på 465,0 mio. kr. (formindskelse af kortfristede tilgodehavender) skyldes diverse mellemregninger. Der vil derfor ikke knyttes yderligere bemærkninger til denne afvigelse.

### 8.32 – Forskydninger i langfristede tilgodehavender

8.32 Forskydninger i langfristede tilgodehavender	Regnskab	Budget	Afvigelse mellem budget og regnskab	Tillægsbevillinger og omplaceringer	Afvigelse i forhold til ajourført Budget
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4)	(5)=(3)-(4)
			- 1.000 kr. -		
Aktier og andelsbeviser m.v.	71.026	40.518	30.508	35.508	-5.000
Udlån til beboerindskud	8.571	691	7.879	0	7.879
Indskud i Landsbyggefonden m.v.	2.245	100.668	-98.423	-42.991	-55.432
Andre langfristede udlån og tilgodehavender	127.120	40.091	87.029	700	86.329
<b>Nettoudgift i alt</b>	<b>208.962</b>	<b>181.968</b>	<b>26.994</b>	<b>-6.783</b>	<b>33.777</b>

Afvigelsen mellem det ajourførte budget og regnskab er på 33,8 mio. kr. vedrørende forskydninger i langfristede tilgodehavender.

Der er samlet givet netto tillægsbevillinger på 6,7 mio. kr. (formindskelse af tilgodehavender), hvoraf de væsentligste er:

- 35,5 mio. kr. i merindskud i Aarhus Letbane og Aarhus Lufthavn (5 mio. kr.).
- 43,0 mio. kr. i mindreindskud i Landsbyggefonden.

Der er Ikke-bevilligede afvigelser mellem ajourført budget og regnskab på 33,8 mio. kr. (forøgelse af tilgodehavender), hvoraf de væsentligste er:

- 5,0 mio. i mindre indskud i Aarhus Lufthavn, da bevillingen ikke blev udnyttet.
- 7,9 mio. kr. i merudlån til beboerindskud
- 55,4 mio. kr. i mindreindskud i Landsbyggefonden
- 86,3 mio. kr. i merindskud i andre langfristede udlån og tilgodehavender, hvoraf lån til betaling af grundskyld er den primære årsag.

### 8.35 – Udlæg vedrørende forsyningsvirksomheder

Ingen posteringer.

### 8.38 – Forskydninger i aktiver vedrørende beløb til opkrævning eller udbetaling for andre

Mindre forskydning til tilbagebetalingspligt med staten. Der knyttes ikke yderligere bemærkninger til sådanne afvigelser.

Modpost til 8.48.



#### 8.42 – Forskydninger i aktiver tilhørende fonds, legater

Mindre forskydninger i legater og deposita. Der knyttes ikke yderligere bemærkninger til sådanne afvigelser.

#### 8.45 – Forskydninger i passiver tilhørende fonds, legater

Forskydningen på 139,5 mio. kr. skyldes primært deponeringer af kapital på 134,1 mio. kr. samt garanti-stillelse, Øvrige forvaltning på 6,7 mio. kr. som modposter til andre steder på balancen.

#### 8.48 – Forskydninger i passiver vedrørende beløb til opkrævning eller udbetaling for andre

Modpost til 8.38.

#### 8.50 – Forskydning i kortfristet gæld til pengeinstitutter

Afvigelsen mellem budget og regnskab på en merudgift på 57,5 mio. kr. skyldes ændring i byggekreditter vedrørende ældreboliger i MSO.

#### 8.51 – Forskydninger i kortfristet gæld til staten

Afvigelsen mellem budget og regnskab på en merindtægt på 1,4 mio. kr. skyldes diverse mellemregningskonti.

#### 8.52 – Forskydninger i kortfristet gæld

Afvigelsen mellem budget og regnskab på en merudgift på 97,4 mio. kr. skyldes forskel i diverse gældsposter, mellemregningskonti og kirkelige skatter og afgifter.

#### 8.55 – Forskydninger i langfristet gæld

8.55 Forskydninger i langfristet gæld (Afdrag)	Regnskab	Budget	Afvigelse mellem budget og regnskab	Tillægsbevillinger og omplaceringer	Afvigelse i forhold til ajourført Budget
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4)	(5)=(3)-(4)
			- 1.000 kr. -		
Selvejende institutioner med overenskomst	0	100	-100	0	-100
Realkredit	2.736	2.867	-131	0	-131
Kommunekreditforeningen	218.739	214.529	4.210	4.229	-19
Gæld vedrørende klimainvesteringer	2.821	2.821	0	0	0
Lønmodtagernes Feriemidler (frivillig)	19.975	18.853	1.122	0	1.122
Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	140.089	125.825	14.264	0	14.264
<b>Nettoudgift i alt</b>	<b>384.360</b>	<b>364.995</b>	<b>19.365</b>	<b>4.229</b>	<b>15.136</b>

Der er givet en tillægsbevilling på 4,3 mio. kr. i forbindelse med merafdrag på skattefinansieret lån.

Ikke-bevilligede afvigelse mellem det ajourførte budget og regnskabet på 15,1 mio. kr. skyldes primært en forskydning i langfristet gæld til ældreboliger på 14,3 mio. kr.

8.55 Forskydninger i langfristet gæld (Lånoptag)	Regnskab	Budget	Afvigelse mellem budget og regnskab	Tillægsbevillinger og omplaceringer	Afvigelse i forhold til ajourført Budget
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4)	(5)=(3)-(4)
			- 1.000 kr. -		
Selvejende institutioner med overenskomst	0	0	0	0	0
Realkredit	0	0	0	0	0
Kommunekreditforeningen	-313.319	-101.233	-212.086	-215.479	3.393
Gæld vedrørende klimainvesteringer	0	0	0	-3.306	3.306
Lønmodtagernes Feriemidler (frivillig)	0	0	0	0	0
Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	-38.826	-32.049	-6.777	-519.751	512.974
<b>Nettoudgift i alt</b>	<b>-352.145</b>	<b>-133.282</b>	<b>-218.863</b>	<b>-738.536</b>	<b>519.672</b>

Der er samlet givet tillægsbevillinger på 738,5 mio. kr., hvoraf de væsentligste er:

- 215,5 mio. kr. i ekstra skattefinansieret lånoptag.
- 3,3 mio. kr. i lånoptag til klimatilpasningsprojekt.
- 519,8 mio. kr. til lånoptag vedrørende langfristet gæld til ældreboliger ved MSO.

Der er ikke-bevilligede afvigelser mellem ajourført budget og regnskab på 519,7 mio., hvoraf de væsentligste er:

- 3,4 mio. kr. i mindre skattefinansieret lånoptag.
- 3,3 mio. kr. i gæld vedrørende klimatilpasningsprojekter, da projekterne ikke er i samarbejde med forsyningsselskaber og er blevet omkonteret.
- 513,0 mio. kr. vedrørende langfristet gæld vedrørende ældreboliger. Dette skyldes primært tidsforskydninger i forbindelse med byggekreditter.

## 9.98 Balancen

### 9. Balancen

	Primosaldo	Primosaldo-korrektion	Posteringer hovedkonto 8	Posteringer hovedkonto 9	Ultimosaldo
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)=(1)+(2)+(3)+(4)
			<b>- 1.000 kr. -</b>		
<b>Finansielle aktiver:</b>					
9.22 Likvide aktiver	1.658.991	0	-345.617	167.742	1.481.116
9.25 Tilgodehavender hos staten	215.741	0	24.621	0	240.361
9.28 Kortfristede tilgodehavender i øvrigt	902.008	0	-465.042	230	437.196
9.32 Langfristede tilgodehavender	13.999.159	294.546	208.962	228.611	14.731.278
9.35 Udlæg vedrørende forsyningsvirksomheder og mellemværende med selskabsgjorte forskningsvirksomheder	38.013	0	0	-2.821	35.192
9.38 Aktiver vedrørende beløb til opkrævning eller udbetaling til andre	0	0	-203	203	0
9.42 Aktiver tilhørende fonds, legater m.v.	304.618	0	-6.075	0	298.543
<b>Finansielle aktiver i alt:</b>	<b>17.118.529</b>	<b>294.546</b>	<b>-583.355</b>	<b>393.965</b>	<b>17.223.686</b>
<b>Finansielle passiver:</b>					
9.45 Passiver tilhørende fonds, legater m.v.	-609.752	0	139.464	40	-470.249
9.48 Passiver vedrørende beløb til opkrævning eller udbetaling for andre	-641	0	203	-24	-461
9.50 Kortfristet gæld til pengeinstitutter	-10.018	0	4.916	0	-5.102
9.51 Kortfristet gæld til staten	-101.987	0	-1.363	5.468	-97.881
9.52 Kortfristet gæld i øvrigt	-2.254.921	0	50.105	198.344	-2.006.472
9.55 Langfristet gæld	-6.841.261	0	32.215	-74.170	-6.883.216
<b>Finansielle aktiver i alt:</b>	<b>-9.818.581</b>	<b>0</b>	<b>225.540</b>	<b>129.658</b>	<b>-9.463.382</b>
<b>Fysiske aktiver og passiver:</b>					
9.58 Materielle anlægsaktiver	15.332.701	0	64.737	0	15.397.438
9.62 Immaterielle anlægsaktiver	16.434	0	2.449	0	18.882
9.65 Omsætningsaktiver-varebeholdninger	197.759	0	-197.849	0	-90
9.68 Omsætningsaktiver - fysiske anlæg til salg	952.071	0	240.077	0	1.192.148
9.72 Hensatte forpligtelser	-10.532.099	0	0	500.259	-10.031.840
<b>Fysiske aktiver og passiver:</b>	<b>5.966.866</b>	<b>0</b>	<b>109.414</b>	<b>500.259</b>	<b>6.576.538</b>
9.75 Egenkapital	-13.266.814	-294.546	248.401	-1.023.883	-14.336.842
<b>Balance</b>	<b>-0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-0</b>

Det skal bemærkes, at en del af disse direkte posteringer på status indgår som en korrektion af den finansielle egenkapital.

Der skal bemærkes følgende til de direkte posteringer på status:

- Der har været primosaldokorrektioner (forøgelse af aktiverne) vedrørende tilbageføring af indskud i Landsbyggefonden på 295 mio. kr. Det er et krav fra Indenrigsministeriet, at saldoen på indskuddet i Landsbyggefonden skal nulstilles ultimo regnskabsåret og tilbageføres primo regnskabsåret.
- Balancen er forøget 324 mio. kr. som følge af det samlede skattefinansierede regnskabsresultat. Det samlede regnskabsresultat adskiller sig fra det regnskabsresultat, som indgår i Aarhus Kommunes resultatopgørelse ved både at indeholde finansielle tilskud og ældreboliger.
- Balancen er forøget 11 mio. kr. som følge af regnskabsresultat på det takstfinansierede område. Heri indgår primært visse udgifter til tjenestemandspensioner og udgifter til klimainvesteringer.
- Balancen er reduceret med 109 mio. kr. som følge af afskrivninger på aktivmassen.
- De likvide aktiver er reguleret (forøgelse af aktiverne) med 167 mio. kr. bl.a. som følge af kursgevinst indenfor PM-aftalerne og vedrørende obligationsbeholdningen
- De kortfristede tilgodehavender er reguleret vedrørende følgende forhold i 2023:
  - Der har været diverse afskrivninger og værdireguleringer (forøgelse af aktiverne) på netto 0,2 mio. kr.
- De langfristede tilgodehavender er reguleret vedrørende følgende forhold i 2023:
  - Værdien af Aarhus Kommunes aktier o.l. er reguleret med (forøgelse af aktiverne) 538 mio. kr. primært vedrørende AffaldVarme og Aarhus havn.
  - Udlånene vedrørende beboerindskud er nedskrevet med (formindskelse af aktiverne) 5 mio. kr. som følge af diverse afskrivninger.
  - Indskuddet i Landsbyggefonden er som følge af krav fra Indenrigsministeriet nulstillet ultimo 2023 svarende til en reduktion af aktiverne med 297 mio. kr.
  - Der er afskrevet (reduktion af aktiverne) 11 mio. kr. vedrørende kontanthjælp imod tilbagebetaling på grund af forældelse.
  - Der har været en regulering vedrørende deponerede beløb (formindskelse af aktiverne) på 4 mio. kr.
- Den kortfristede gæld er reguleret vedrørende følgende forhold i 2023:
  - Der har været diverse reguleringer af den kortfristede gæld (formindskelse af passiverne) på 5 mio. kr.
  - Der har været en teknisk regulering vedrørende skyldige feriepenge som følge af udligning af de regnskabsmæssige reguleringer af området på 23 mio. kr.
  - Der har været en regulering af lagerværdien af værnemidler m.v. (reduktion af passiverne) med 175 mio. kr. Værnemiddelskontoen er nu helt lukket.
- Den langfristede gæld er reguleret vedrørende følgende forhold i 2023:
  - Der har været en regulering vedrørende langfristet gæld (forøgelse af passiverne) på 74 mio. kr. primært vedrørende lønmodtagernes feriemidler og gæld vedrørende ældreboliger.
- Der er afskrevet (reduktion af passiverne) 0,04 mio. kr. vedrørende aktiver og passiver tilhørende fonds, legater m.v. som følge af nedskrivning af deposita.
- Der har været en regulering af de hensatte forpligtelser primært vedrørende tjenestemandspension (reduktion af passiverne) som følge af nye aktuarberegninger med 500 mio. kr.

## 9.98 Skatter

Skatteindtægter omfattet den kommunale indkomstskat, den kommunale andel af selskabsskatter, forskerskat, skat af dødsboer, grundskyldsindtægter og dækningsafgift af offentlige ejendomme og forretningsejendomme.

I 2023 har der samlet været skatteindtægter på 19,5 mia. kr. og fordelingen af skatterne er følgende

### Resume af regnskab 2023

Mio. kr.	Budget	Tillægsbevillinger	Ajourført budget	Regnskab	Forskel
Kommunal indkomstskat	16.663	0	16.663	16.663	0
Afregnings af forskelsbeløb	0	0	0	0	0
Selskabsskat	559	0	559	559	0
Forskerskat	35	21	56	56	0
Dødsboskat	22	-1	21	21	0
Grundskyld	1.965	-68	1.897	1889	-8
Dækningsafgift offentlig	138	-2	136	136	0
Dækningsafgift forretningsejendomme	182	-18	164	164	0
<b>I alt</b>	<b>19.564</b>	<b>-68</b>	<b>19.496</b>	<b>19.488</b>	<b>-8</b>

Der var i 2023 valgt det statsgaranterede udskrivningsgrundlag. I 2020 var der valgt statsgaranti, og dermed er der ikke en efterregulering i 2023.

På baggrund af boligskatteaftalen fra 2017 og implementeringen af et nyt ejendomsvurderingssystem har der været, og vil der forsat i de kommende år være usikkerhed omkring budgetteringen af provenuet fra grundskyld og dækningsafgift.

Med hensyn til forskerskatten kan den svinge relativt meget, og der er i budgetmæssigt har der været et forsigtigt skøn.

## 9.98 Generelle tilskud

Der har samlet været indtægter fra generelle tilskud i 2023 på 4,0 mia. kr. Der er en afvigelse på 7,4 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget 2023.

I løbet af året er der samlet givet tillægsbevillinger til området på 462 mio. kr.

### De væsentligste tillægsbevillinger

Tillægsbevillingerne kan, jf. Indenrigs- og Sundhedsministeriets midtvejsregulering i forbindelse med tilskudsudmeldingen for 2024, tabel 9, bl.a. specificeres på følgende poster:

- Midtvejsreguleringen af statstilskuddet vedrører i alt 473 mio. kr.
  - Heraf ordinær midtvejsregulering af statstilskuddet (herunder lov- og cirkulæreprogrammet, p/l-regulering m.v.): 173 mio. kr.
  - Heraf midtvejsregulering af overførsler: 198 mio. kr.
  - Heraf kompensation til fordrevne ukrainere: 102 mio. kr.
- Diverse særtilskud:
  - Særligt tilskud til kommuner med dårlig udvikling i ledigheden: -5,7 mio. kr.

Desuden er der givet en tillægsbevilling som følge af, at Indenrigs- og Sundhedsministeriet den 26. juni 2023 har orienteret kommunerne om, at der som følge af kommunale skattestigninger fra 2022 til 2023, som ligger udover den aftalte ramme, sker en modregning heraf i statstilskuddet i 2023. Denne kollektive skattesanktion koster Aarhus Kommune 5,1 mio. kr.