

BORNHOLMS
R E G I O N S K O M M U N E



Regnskab 2021

Årsberetning



Økonomi og Personale

INDHOLD

Generelle bemærkninger

Påtegninger

Ledespåtegning

Revisionspåtegning

Anvendt regnskabspraksis

Kommunens årsberetning

Hoved- og nøgletal

Driftsregnskab

Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)

Balance

Regnskabsoversigt

Anlægsbevillinger

Noter til driftsregnskab og balance:

- Note 1, Skatter, tilskud og udligning
- Note 2, Personaleoversigt
- Note 3, Overførte bevillinger
- Note 4, Anlægsoversigten
- Note 5, Langfristede tilgodehavender af aktiver og ejerandele
- Note 6, Finansieringsoversigten
- Note 7, Udvikling i egenkapitalen
- Note 8, Langfristet gæld
- Note 9, Forsyningsvirksomheder
- Note 10, Kautions- og garantiforpligtelser samt eventualrettigheder
- Note 11, Omlægninger og rentesikring m.v.
- Note 12, Nærtstående parter
- Note 13, hensatte forpligtelser og kommunens selvforsikringsordninger

Øvrige redegørelser

- Opgaver udført for andre myndigheder
- Redegørelse for prisberegning vedr. personlig og praktisk hjælp

Generelle bemærkninger

Regnskabsresultatet for 2021 er endeligt opgjort med et overskud på 14,1 mio. kr., mod oprindeligt budgetteret til 28,8 mio. kr. Dette må betragtes som et tilfredsstillende regnskab, når der tages højde for kommunalbestyrelsens beslutninger i årets løb.

Regnskabets afvigelser tager udgangspunkt i afvigelser i forhold til det oprindelige budget der blev vedtaget i efteråret 2020.

Ses der isoleret på de enkelte driftsområder er der en mindre afvigelse svarende til 0,2 % af det oprindelige budget på 3 mia. kr., hvilket indikerer en god styring af driftsområderne.

Regnskabsresultatet for regionskommunens ordinære drift excl. forsyningsvirksomheder (BOFA og klimatilpasningsprojekt) udviser et overskud på 60,7 mio. kr. imod et i det oprindelige budgets forventede overskud på 78,8 mio. kr. Resultatet stemmer overens med den politiske målsætning om et overskud på minimum 50 mio. kr. på ordinær drift, da overskuddet skal være med til at finansiere udgifter til blandt andet anlægsarbejder og afdrag på lån.

Der er afholdt anlægsudgifter for 54,7 mio. kr. Det oprindelige budget havde et forventet forbrug på 56,3 mio. kr. Det endelige anlægsresultat afviger således ikke nævneværdigt fra det oprindelige budget, og er i overensstemmelse med den politiske målsætning om anlægsudgifter på minimum 30 mio. kr.

Regnskabsresultatet dækker dog over mer- og mindreforbrug på de enkelte områder i forhold til det oprindeligt budgetterede.

På indtægtssiden er der samlet set en mindreindtægt på 12 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget. Dette skyldes væsentligst et modtaget tilskud i forbindelse med Covid-19 på 9,9 mio. kr., en udgift i forbindelse med midtvejsreguleringen på netto 10,8 mio. kr., og den endelige regulering af beskæftigelsestilskuddet for 2020 medførte en udgift på 14,1 mio. kr.

På udgiftssiden er der væsentlige afvigelser på området for børn og familie, ældreområdet, beskæftigelsesområdet og trafikelskabet BAT, afvigelserne består af henholdsvis mindreforbrug og merforbrug inden for de enkelte områder.

Den politiske målsætning for likviditeten er, at den gennemsnitlige kassebeholdning skal være minimum 75 mio. kr. Den gennemsnitlige kassebeholdning var ultimo 2021 på 342 mio. kr. Regnskabet udviser en kassebeholdning pr. 31. december 2021 på 109,7 mio. kr., hvilket er et øjebliksbillede.

I regnskabsbemærkningerne, der er optrykt i særskilt bilag, fremgår detaljeret kommentarer til udviklingen fra oprindeligt budget til det korrigerede budget set i forhold til regnskabsresultatet på de respektive bevillinger.

Ledelsespåtegning

Kommunalbestyrelsen har den 29. april 2022 godkendt at årsregnskab for 2021 for Bornholms Regionskommune overgives til revisionen.

Årsregnskabet bygger på de obligatoriske oversigter og redegørelser, der skal aflægges i overensstemmelse med Lov om Kommunernes Styrelse og reglerne i Indenrigs- og Boligministeriets Budget- og Regnskabssystem for kommuner.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsregnskabet giver et retvisende billede af Regionskommunens aktiver og passiver, finansielle stilling samt årets økonomiske resultat.

Bornholms Regionskommune, den 29. april 2022

Borgmester
Jacob Trøst

Revisionspåtegning

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Bornholm Regionskommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, jf. siderne 3-12, 15-31 samt 33-36 og i årsregnskabet 2021, der omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:

- Resultat af ordinær driftsvirksomhed på 60,7 mio. kr.
- Resultat af det skattefinansierede område på 6 mio. kr.
- Aktiver i alt på 3.432,8 mio. kr.
- Egenkapital i alt på -1.561,2 mio. kr.

Årsregnskabet udarbejdes efter kravene i bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv.

Vores konklusion er konsistent med vores revisionsberetning til kommunalbestyrelsen.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i lov om kommunernes styrelse. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit ”Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet”. Vi er uafhængige af regionskommunen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for

Accountants' internationale retningslinjer for revisorerets etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Efter vores bedste overbevisning er der ikke udført forbudte ikke-revisionsydelser som omhandlet i bekendtgørelse om kommunal og regional revision.

Udover den lovpligtige revision, har vi afgivet erklæringer på projektrengskaber, andre erklæringer, der er pålagt regionskommunen, samt diverse rådgivningsopgaver. Der henvises til revisionsberetningens bilag, for en detaljeret opstilling af opgaver.

Vi blev af kommunalbestyrelsen første gang antaget som revisor for regionskommunen den 1. januar 2003 for regnskabsåret 2003 og har varetaget revisionen i en samlet opgaveperiode på 19 år frem til og med regnskabsåret 2021. Vi blev senest i april 2022 antaget efter en udbudsproces, hvor revisionsaftalen blev indgået.

Centrale forhold ved revisionen

Centrale forhold ved revisionen er de forhold, der efter vores faglige vurdering var mest betydelige ved vores revision af årsregnskabet for regnskabsåret 2021. Disse forhold blev behandlet som led i vores revision af årsregnskabet som helhed og udformningen af vores konklusion herom. Vi afgiver ikke nogen særskilt konklusion om disse forhold.

Centrale forhold ved revisionen

Centrale forhold ved revisionen er de forhold, der efter vores faglige vurdering var mest betydelige ved vores revision af årsregnskabet for regnskabsåret 2021. Disse forhold blev behandlet som led i vores revision af årsregnskabet som helhed og udformningen af vores konklusion herom. Vi afgiver ikke nogen særskilt konklusion om disse forhold.

Sociale udgifter med statsrefusion

Sociale udgifter med refusion består hovedsageligt af overførselsindkomster. Ud fra vores professionelle vurdering er revisionen af området for de sociale udgifter med statsrefusion det revisionsområde med størst betydning for den finansielle revision, da der er væsentlige udgifter på dette område, som refunderes af Staten. Regionskommunen er ansvarlig for tilrettelæggelse af forretningsgange og interne kontroller, som sikrer korrekt sagsbehandling af borgernes rettigheder til sociale ydelser, herunder at der udbetales korrekte ydelser, som kan helt eller delvis refunderes af Staten i henhold til gældende love og regler.

Vi fokuserede på området, da reglerne på området er komplekse og kræver, at ledelsen i regionskommunen fastlægger retningslinjer for forretningsgange og sagsbehandling samt overvåger, at disse bliver fulgt.

Vores behandling i revisionen

Vores væsentligste revisionsbehandlinger vedrørende revision af sociale udgifter med statsrefusion har været:

- Vi har gennemgået og testet væsentlige forretningsgange og relevante interne kontroller på områder med statsrefusion på det sociale område.
- Vi har gennemført revision af et antal personsager til afdækning af, om der sker en korrekt udbetaling af sociale ydelser med refusion. Vi har udført vores handlinger i henhold til bekendtgørelse nr. 224 af

17. februar 2021 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeri, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder (revisionsbekendtgørelsen).

- Vi har revideret statsrefusionskemaet for 2021

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Regionskommunen har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. medtaget det af kommunalbestyrelsen godkendte årsbudget for 2021 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2021. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere regionskommunens evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere regionskommunen, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, jf. bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv., altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, jf. bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv., foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af regionskommunens interne kontrol.

- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om regionskommunens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at regionskommunen ikke længere kan fortsætte driften.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Vi afgiver også en udtalelse til den øverste ledelse om, at vi har opfyldt relevante etiske krav vedrørende uafhængighed, og oplyser den om alle relationer og andre forhold, der med rimelighed kan tænkes at påvirke vores uafhængighed og, hvor dette er relevant, anvendte sikkerhedsforanstaltninger eller handlinger foretaget for at eliminere trusler.

Med udgangspunkt i de forhold, der er kommunikeret til den øverste ledelse, fastslår vi, hvilke forhold der var mest betydelige ved revisionen af årsregnskabet for den aktuelle periode og dermed er centrale forhold ved revisionen. Vi beskriver disse forhold i vores revisionspåtegning, medmindre lov eller øvrig regulering udelukker, at forholdet offentliggøres, eller i de yderst sjældne tilfælde, hvor vi fastslår, at forholdet ikke skal kommunikeres i vores revisionspåtegning, fordi de negative konsekvenser heraf med rimelighed ville kunne forventes at veje tungere end de fordele, den offentlige interesse har af sådan kommunikation.

Andre Oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom

Ledelsen er ansvarlig for Andre Oplysninger. Andre Oplysninger omfatter oplysninger i årsberetningen, som ikke er omfattet af årsregnskabet og vores erklæring herom.

Vores konklusion om årsregnskabet dækker ikke Andre Oplysninger, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om disse.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse Andre Oplysninger og i den forbindelse overveje, om Andre Oplysninger er væsentligt inkonsistente med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation. Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er væsentlig fejlinformation i Andre Oplysninger, skal vi rapportere om dette forhold.

Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse

med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af udvalgte emner i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. I vores juridisk-kritiske revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de undersøgte dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. I vores forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom i denne udtalelse.

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.”

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Statsautoriseret revisor
Lasse Jensen

Registreret revisor
Michaael S. Nielsen

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Bornholms Regionskommunes regnskab aflægges i henhold til gældende lovgivning og efter de retningslinjer, der er fastlagt af Indenrigs- og Boligministeriet (IBM) i Budget- og Regnskabssystem for kommuner. Regnskabet aflægges som et totalregnskab, der omfatter alle drifts-, anlægs- og kapitalposter.

Tilrettelæggelsen af kommunens regnskabsføring skitseres her overordnet:

God bogføringsskik

Kommunens bogføring skal foretages i overensstemmelse med god bogføringsskik.

Den gode bogføringsskik kan beskrives som den praksis, der til enhver tid anses for god skik og brug blandt kyndige og ansvarsbevidste fagfolk inden for bogføringsområdet.

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

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

Ændringer i anvendt regnskabspraksis i forhold til foregående år

Regnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Tjenestemandspensionsforpligtelsen er beregnet aktuarmæssigt pr. 31.12.2021. Tidligere har praksis været, at der blev foretaget en aktuarberegning hvert 5 år (mindstekrav iflg. IBM), men fremadrettet vil denne blive foretaget hvert år, grundet kompleksiteten i opgaven.

Drifts- og anlægsregnskab

Indregning af indtægter og udgifter

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

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

Præsentation af årsregnskabet

Præsentation af kommunens årsregnskab tager udgangspunkt i det udgiftsbaserede regnskab.

Årsregnskabets primære funktion er at kunne sammenholde regnskabet med budgettet.

Årsregnskabet indeholder en afrapportering af kommunens resultat.

Specifikationsgraden i årsberetningen er på hovedkontoniveau i henhold til IBM's Budget- og Regnskabssystem.

Ekstraordinære poster

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

Der sondres mellem indtægter og udgifter afledt af kommunens primære og ekstraordinære aktivitet. Sidstnævnte vedrører aktiviteter, der ikke forventes at være tilbagevendende, og som ikke har sammenhæng til den ordinære aktivitet, f.eks. ekstraordinære tab afledt af naturkatastrofer,

ekstraordinær afhændelse af aktiver, ekspropriationer eller lignende.

Bemærkninger til regnskabet

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

Bemærkningerne til regnskabet er særskilt optrykt.

Balancen

Præsentation af balancen

Formålet med balancen er at vise kommunens aktiver og passiver opgjort henholdsvis ultimo regnskabsåret og året før.

Balancen er aflagt i overensstemmelse med IBM's formkrav.

Materielle anlægsaktiver

Aktiver indregnes som hovedregel i balancen til kostpris og afskrives over den forventede levetid. Afskrivningsperioden for de enkelte grupper af aktiver fremgår af noterne.

En forudsætning for registrering af et aktiv er, at det har en brugs-/levetid på mere end 1 år, og har en anskaffelsespris på minimum 100.000 kr. ekskl. moms (for dele af funktion 2.31 busdrift og 0.19 ældreboliger, der ikke er omfattet af momsrefusionsordningen, gælder en anskaffelsespris på 100.000 inkl. moms).

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

Finansielt leasede aktiver optages på samme måde som aktiver der er betalt kontant. Anskaffelsen modsvares af en tilsvarende leasinggæld.

Udgifter, der medfører en væsentlig forbedring af et aktivs kapacitet eller en væsentlig forlængelse af et aktivs levetid, aktiveres sammen med det pågældende aktiv og afskrives over den nye levetid.

Udgifter til vedligeholdelse udgiftsføres i det regnskabsår, hvori de afholdes.

For en mere detaljeret beskrivelse af retningslinjerne henvises til Regionskommunens hjemmeside www.brk.dk, hvor den fulde vejledning til registrering af fysiske aktiver fremgår.

Immaterielle anlægsaktiver

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

Finansielle anlægsaktiver - Aktier og andelsbeviser

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

For noterede aktier foretages indregningen til kursværdien pr. 31. december og for ikke noterede aktier og andre kapitalandele (andelsbeviser o. lign.) foretages indregningen som udgangspunkt efter indre værdis metode.

Finansielle anlægsaktiver - langfristede tilgodehavender

Tilgodehavender er optaget i balancen til nominal værdi under de respektive regnskabsposter hertil.

Der er foretaget nedskrivning til imødegåelse af forventede tab til nettorealisationsværdien. Registrering af forventet tab sker ved at foretage en kontering der nedbringer saldoen af "de langfristede tilgodehavender" med det forventede tab. Modposten hertil er egenkapitalen.

Omsætningsaktiver - varebeholdninger

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

Varebeholdninger registreres i det omfang værdien overstiger 1 mio. kr. og/eller beholdninger på minimum 100.000 kr. med væsentlige forskydninger i lagerets størrelse fra år til år.

Varebeholdninger måles som udgangspunkt til kostpris efter FIFO-princippet. Hvis dette ikke er muligt fastsættes beholdningens værdi ud fra en gennemsnitsbetragtning.

På baggrund af foranstående regelsæt, indgår der ikke varebeholdninger i balancen pr. 31.12.21.

Omsætningsaktiver – fysiske aktiver til salg

Grunde og bygninger til salg, anskaffet før 1.1.1999, er optaget til værdien i henhold til den offentlige ejendomsvurdering pr. 1.1.2004, hvis ejendomsvurderingen var minimum 100.000 kr.

Grunde og bygninger til salg, anskaffet efter 1.1.1999 er optaget til kostprisen, hvis kostprisen var minimum 100.000 kr.

Der foretages op- og nedskrivning til den forventede/realiserede salgspris.

Omsætningsaktiver - tilgodehavender

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

Indtægter som vedrører indeværende regnskabsår, men som først betales i det efterfølgende regnskabsår er klassificeret som omsætningsaktiver - tilgodehavender. Tilsvarende udgifter er registreret under kortfristet gæld.

Omsætningsaktiver - Værdipapirer

Værdipapirer omfatter kommunens beholdning af pantebreve og ejerpantebreve.

Værdipapirerne indregnes som udgangspunkt til restgælden pr. 31.12.2021, men pantebreve og ejerpantebreve som vurderes at have en lavere værdi end den pålydende værdi/restgæld nedskrives til den forventede værdi.

Hensatte forpligtelser

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

Pensionsforpligtelser, der ikke er forsikringsmæssigt afdækkede vedrørende tjenstemandsansatte og ansatte på tjenstemandslignende vilkår, er optaget i balancen under forpligtelser.

Pensionsforpligtelsen opgøres på baggrund af de ydelser, som tjenstemanden og/eller efterladte er berettiget til i henhold til det enhver tid gældende pensionsregulativ for kommuner. Pensionsforpligtelsen opgøres på baggrund af følgende forudsætninger:

- En pensionsalder svarende til 2 år efter tidligste pensionsudbetalingsalder iht. Pensionsregulativet.
- Forventet levealder baseres på Finanstilsynets senest offentliggjorte Benchmark for levetidsforudsætninger

inkl. benchmark for forventede fremtidige levetidsforbedringer.

- Renteniveau baseres på European Insurance Occupational Pensions Authority's (EIOPA) risikofrie diskonteringsrentekurve uden volatilitetsjustering, som Finanstilsynet kræver anvendt i forbindelse med måling af forsikringsforpligtelser.
- Inflationsniveau og dermed ydelsesreguleringsniveau baseres på samfundsforudsætningerne, som årligt offentliggøres af Forsikring og Pension. Inflationen fastsættes ud fra det langsigtede skøn.

For alle tjenestemænd beregnes forpligtelsen som den tilbagediskonterede kapitalværdi af de forventende fremtidige udbetalinger. For erhvervsaktive indregnes anciennitetsstigninger indtil pensionering, mens øvrige regnes som opsatte pensioner. Forpligtelsen opgøres både for pensionerede, fraflyttede og erhvervsaktive tjenestemænd. Ligeledes opgøres forpligtelsen for samtlige kommunale og amtskommunale områder. Er der elementer af selvforsikring i forsikringsaftalen, f.eks. i forbindelse med afskedigelse af tjenestemænd eller tidlig pensionering skal den ikke-afdækkede forpligtelse opgøres. Opgørelsen af den ikke-afdækkede pensionsforpligtelse foretages aktuarmæssigt og på baggrund af de angivne forudsætninger. Pensionsforpligtelsen opgøres aktuarmæssigt hvert år (minimumskravet er hvert 5 år).

Hensatte forpligtelser vedrørende eksempelvis miljøforurening, indfrielse af garantier til enkeltpersoner i henhold til social-/boliglovgivning, retssager og erstatningskrav på balancen til den løbende ydelses kapitaliserede værdi opgjort pr. forpligtelse (hvis forpligtelsen er på minimum 100.000 kr.).

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

Opmærksomheden henledes på at miljøforpligtelser primært indregnes ved at foretage nedskrivning af grundværdien.

Kommunen er selvforsikret med hensyn til arbejdsskader. Dette bevirker at kommunen er forpligtet til at udbetale erstatning til skadelidte i tilfælde af en arbejdsskade. Erstatningssager medtages i status som en hensat forpligtelse.

Langfristede gældsforpligtelser

Langfristet gæld til realkreditinstitutter og andre kreditinstitutter er optaget med restgælden pr. 31.12.2021.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse vedrørende finansielt leasede anlægsaktiver indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, andre myndigheder, indefrosne feriemidler samt anden gæld, optages til nominel værdi.

Kortfristet gæld

Kortfristet gæld til pengeinstitutter, staten, kirken, andre kommuner og regioner optages med restværdien pr. 31.12.2021.

Noter til driftsregnskab og balance

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

Afrundinger i de enkelte tabeller kan medføre afvigelser i sammentællingerne.

Hoved- og nøgletal

Oversigt over væsentlige økonomiske nøgletal (mio. kr.)	Regnskab 2017	Regnskab 2018	Regnskab 2019	Regnskab 2020	Regnskab 2021
Regnskabsopgørelsen (udgiftsbaseret)*					
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	96,9	36,4	105,3	118,2	60,7
Resultat af det skattefinansierede område	18,4	-53,1	37,5	49,5	6,0
Resultat af forsyningsvirksomheder, drift	7,2	5,4	-10,0	-3,5	8,2
Resultat af forsyningsvirksomheder, anlæg	0,0	-1,6	-14,0	0,0	0,0
Resultat i alt	25,6	-49,3	13,5	45,9	14,1
Balance, aktiver					
Anlægsaktiver	3.292,7	3.123,1	3.212,8	3.248,9	3.200,2
Omsætningsaktiver	166,4	198,9	151,3	108,4	123,0
Likvide beholdninger (inkl. placering i investeringsforening)	121,7	71,8	47,5	142,1	109,7
Balance, passiver					
Egenkapital	-2.243,2	-2.067,0	-2.129,7	-2.145,6	-1.561,2
Hensatte forpligtelser	-473,7	-432,8	-389,8	-359,9	-875,6
Langfristet gæld (inkl. Fonde, legater m.v.)	-613,4	-613,9	-652,5	-756,9	-740,4
heraf ældreboliger	-361,0	-346,0	-310,6	-295,3	-279,7
Kortfristet gæld	-250,5	-280,1	-239,7	-236,9	-255,6
Gennemsnitlig likviditet (kassekreditreglen)	341,8	300,9	230,1	272,2	342,0
Likvide aktiver pr. indbygger (kr.)	3.065	1.809	1.201	3.582	2.766
Langfristet gæld pr. indbygger (kr.) (eksklusiv Fonde, legater m.v.)	15.079	15.135	15.165	18.745	18.326
Skatteudskrivning					
Udskrivningsgrundlag pr. indbygger (kr.)	148.095	152.138	155.887	159.699	158.301
Udskrivningsprocent kommuneskat	26,20	26,20	26,20	26,20	26,20
Grundskyldspromille	33,41	33,41	34,00	34,00	34,00
Indbyggertal (inklusive Christiansø)	39.715	39.662	39.583	39.660	39.638

*) Positive beløb = indtægter/overskud Negative beløb = udgifter/underskud

Af efterfølgende oversigt fremgår udvalgenes regnskabsresultat sammenholdt med korrigerede netto-bevillinger på både drifts- og anlægsområdet.

(mio. kr.)	Regnskab 2021	Korrigeret Bevilling 2021	Afvigelse	Regnskab 2020
Børne- og Skoleudvalget	-626,7	-651,4	-24,7	-589,7
Social- og Sundhedsudvalget	-1.403,4	-1.452,5	-49,0	-1.344,9
Job-, Udvikling- og Fritidsudvalg	-569,0	-617,3	-48,2	-577,1
Natur- og Miljøudvalget	-270,1	-356,5	-86,4	-261,2
Økonomi-, Erhvervs- og Planudvalget	-190,4	-248,6	-58,2	-170,5
I alt	-3.059,6	-3.326,2	-266,6	-2.943,3
Skatter, tilskud og renter	3.073,7	3.070,9	-2,9	2.989,3
Ekstraordinære poster	0,0	0,0	0,0	0,0
Forskel ("-" = underskud)	14,1	-255,3	-269,5	45,9

Noter	Regnskabsopgørelse (mio. kr.) (Udgiftsbaseret resultatopgørelse)	Opr. budget 2021	Korrigeret budget	Regnskab 2021	Regnskab 2020
	A. Det skattefinansierede område				
1	Indtægter				
	Skatter	1.820,5	1.821,0	1.821,1	1.834,6
	Tilskud og udligning	1.261,9	1.247,1	1.249,9	1.152,8
	Indtægter i alt	3.082,4	3.068,1	3.071,0	2.987,3
	Driftsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed)				
	Byudvikling, miljø og transport	-111,5	-141,1	-118,7	-100,3
	Undervisning og kultur	-433,4	-454,3	-447,0	-423,1
	Sundhedsområdet	-261,6	-259,8	-252,7	-253,5
	Sociale opgaver og beskæftigelse	-1.867,8	-1.937,0	-1.849,5	-1.797,2
	Fællesudgifter og administration*	-332,7	-373,0	-345,2	-296,9
	Driftsudgifter i alt	-3.007,0	-3.165,2	-3.013,0	-2.871,0
	Driftsresultat før finansiering (ekskl. Forsyningsvirksomheder)	75,4	-97,2	57,9	116,3
	Renter mv.	3,4	2,8	2,8	1,9
	RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTSVIRKSOMHED	78,8	-94,3	60,7	118,2
	Anlægsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed)				
	Byudvikling, miljø og transport	-47,2	-93,1	-34,0	-33,2
	Undervisning og Kultur	-7,5	-36,8	-10,8	-23,9
	Sundhedsområdet	0,0	0,0	0,0	0,0
	Sociale opgaver og beskæftigelse	-0,4	-37,7	-19,7	-12,8
	Fællesudgifter og administration		-12,3	-5,7	-0,9
	Anlægsudgifter i alt	-55,0	-180,0	-70,2	-70,8
	Jordforsyning				
	Salg af jord	1,3	20,5	17,8	3,8
	Køb af jord inkl. byggemodning	-2,5	-7,6	-2,3	-1,8
	Jordforsyning i alt	-1,3	12,9	15,5	2,0
	Ekstraordinære poster	0	0	0	0
	RESULTAT AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE	22,5	-261,5	6,0	49,5
9	B. Forsyningsvirksomhederne				
	Drift (indtægter - udgifter)	6,3	6,2	8,2	-3,5
	Anlæg (indtægter - udgifter)	0,0	0,0	0,0	0,0
	RESULTAT AF FORSYNINGSVIRKSOMHEDERNE	6,3	6,2	8,2	-3,5
	C. RESULTAT I ALT (A + B)	28,8	-255,3	14,1	45,9

*) I 2021 er der foretaget overførsel af administrative omkostninger (andel af udgifter til central ledelse og administration) fra hovedkonto 6, "fællesudgifter og administration" til hovedkonto 5, "sociale opgaver og beskæftigelse" for serviceydelser, der er omfattet af reglerne om omkostningsbaserede takster for kommunale tilbud, I alt 25,8 mio. kr.

Balance

Noter	Balance (mio. kr.)	Ultimo 2020	Ultimo 2021
	AKTIVER		
4	Materielle anlægsaktiver		
	Grunde	149,5	148,6
	Bygninger	769,5	725,1
	Tekniske anlæg mv.	96,4	97,7
	Inventar	0,4	0,2
	Anlæg under udførelse	1,4	1,5
	I alt	1.017,2	973,0
	Immaterielle anlægsaktiver	0,0	0,0
	Finansielle anlægsaktiver		
5 / 7	Aktier og andelsbeviser m.v.	2.123,9	2.117,0
	Langfristede tilgodehavender	76,3	86,7
9	Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder	31,5	23,3
	I alt	2.231,6	2.227,1
	ANLÆGSAKTIVER I ALT	3.248,9	3.200,2
	Omsætningsaktiver - Varebeholdninger	0,0	0,0
	Omsætningsaktiver - Fysiske anlæg til salg (jordforsyning)	9,1	7,1
	Omsætningsaktiver - Tilgodehavender	99,2	115,8
	Omsætningsaktiver - Værdipapirer	0,0	0,0
6	Likvide beholdninger	142,1	109,7
	AKTIVER I ALT	3.499,3	3.432,8
	PASSIVER		
7	EGENKAPITAL		
	Modpost for takstfinansierede aktiver	-70,3	-68,0
	Modpost for selvejende institutioners aktiver	0,0	0,0
	Modpost for skattefinansierede aktiver	-935,6	-891,7
	Reserve for opskrivninger	-20,2	-20,3
	Modpost for donationer	-0,3	-0,2
	Balancekonto	-1119,2	-581,0
	I alt	-2.145,6	-1.561,2
13	HENSATTE FORPLIGTELSER	-359,9	-875,6
8	LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSER	-743,4	-726,4
	NETTOGÆLD VEDR. FONDS, LEGATER, DEPOSITA M.V.	-13,5	-14,0
	KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSER	-236,9	-255,6
	PASSIVER I ALT	-3.499,3	-3.432,8
10	Kautions- og garantiforpligtelser udgør 2.442 mio. kr.		
10/11	Øvrige forpligtelser og eventualrettigheder samt swapaftaler m.v.		
12	Nærtstående parter		

Regnskabsoversigt

Regnskabsoversigt, hele 1.000 kr. RÅD=Rådighedsbeløb BEV=Bevilling	Regnskab 2021 Udgift	Regnskab 2021 Indtægt	Oprindeligt budget 2021 Udgift	Oprindeligt budget 2021 Indtægt	Tillægs- bevillinger 2021 Udgift	Tillægs- bevillinger 2021 Indtægt
Bornholms Regionskommune	3.793.078	-3.793.078	3.693.357	-3.693.357	317.573	-317.573
Børne- og Skoleudvalget	713.580	-86.913	664.774	-58.417	51.154	-6.147
Drift og statsrefusion	713.580	-86.913	664.774	-58.417	51.154	-6.147
Dagpasning BEV	180.964	-52.680	174.418	-41.032	13.191	-6.147
Børn og familie BEV	224.023	-26.382	195.537	-16.781	21.361	
Undervisning BEV	308.594	-7.851	294.819	-603	16.601	
Social- og Sundhedsudvalget	1.493.428	-89.984	1.488.488	-88.924	49.732	3.193
Drift og statsrefusion	1.493.290	-89.984	1.488.126	-88.924	49.732	3.193
Ældre BEV	407.820	-36.416	416.932	-27.122	13.921	
Psykatri og handicap BEV	252.402	-37.841	253.167	-40.394	5.938	3.193
Sundhed BEV	416.097	-8.505	415.365	-8.521	9.075	
Sociale ydelser BEV	416.970	-7.221	402.662	-12.887	20.798	
Anlæg	139		362			
6033006002 - Center for Psyk. og Handicap, selvej/pr.	139		362			
BEV6033-559100 - Blæksprutten, anlægstilskud RÅD	139		362			
Social- og Sundhedsudvalget	1.493.428	-89.984	1.488.488	-88.924	49.732	3.193
Job-, Udviklings- og Fritidsudvalget	774.460	-205.411	795.205	-193.168	22.995	-7.778
Drift og statsrefusion	773.200	-205.411	790.106	-193.168	7.172	-7.778
Kultur og fritid BEV	48.933	-4.717	49.299	-4.748	2.022	-784
Biblioteker BEV	14.555	-747	14.735	-770	45	
Idrætsområder BEV	8.239	-1.328	7.924	-565	-144	
Uddannelse og beskæftigelse BEV	701.472	-198.619	718.149	-187.085	5.248	-6.994
Anlæg	1.260		5.099		15.824	
6031206002 - CNMF, Kultur og fritid, selvej./privat	1.260		4.099		15.824	
BEV6031-035500 - Bhs. Motorsport, ny motorsportsbane RÅD	39				39	
BEV6031-318554 - Nexø Hallen, renovering 2020 RÅD	67				68	
BEV6031-318559 - Rønne Svømmehal, renovering 2020 RÅD	53				53	
BEV6031-318562 - Aakirkeby-Hallerne, renovering 2021 RÅD					141	
BEV6031-318563 - Nyvest Centret, renovering 2021 RÅD	62				66	
BEV6031-318564 - Nexø Hallen, renovering 2021 RÅD	55				55	
BEV6031-318565 - Østermariehallen, renovering 2021 RÅD	49				49	
BEV6031-318566 - Bhs. Idræts- & Kulturcenter, renov. 2021 RÅD	23				23	
BEV6031-318567 - DGI-Hallen, renovering 2021 RÅD	57				95	
BEV6031-318568 - Gudhjem Svømmehal, renovering 2021 RÅD	301				301	
BEV6031-318569 - Rønne Svømmehal, renovering 2021 RÅD	53				53	
BEV6031-318803 - Gudhjem Svømmehal, varmtvandsbassin RÅD			3.320			
BEV6031-318900 - Renoveringspulje til selvejende haller RÅD			779		-779	
BEV6031-318915 - Pulje til "åbne" selvejende haller RÅD					126	
BEV6031-360500 - Bornholms Museum RÅD	500				15.534	
6035006002 - Center for Job, Udd og Rekrut, selvej/pr			1.000			
BEV6035-342100 - FGU Bornholm, anlægstilskud RÅD			1.000			
Natur- og Miljøudvalget	516.568	-246.516	434.969	-202.131	125.362	-1.703
Drift og statsrefusion	447.257	-246.280	395.716	-202.131	28.534	-37
Beredskab BEV	14.117	-2.037	11.010	-1.538	2.585	
Teknik, natur og miljø BEV	54.953	-27.446	52.440	-22.648	4.290	
Veje, parker og anlæg BEV	80.029	-9.494	76.203	-9.973	14.523	-37
Vej og park BEV	14.975	-18.236	-2.865		862	
Ejendomme og service BEV	114.048	-40.393	106.865	-34.935	2.425	
Devika BEV	5.745	-5.149	6.786	-6.509	1.152	
Kollektiv trafik BEV	58.962	-31.590	54.403	-29.978	2.563	
Affaldshåndtering BEV	104.428	-111.936	90.874	-96.550	136	
Anlæg	69.311	-236	39.253		96.828	-1.666
6036005000 - CNMF, Natur og miljø			300		20	
BEV6036-020200 - Omlægn. af kyststien på Sydbornholm RÅD			300		20	
6036006000 - CNMF, Veje og havne	116		15.563		-6.072	-130
BEV6036-020114 - Aktivitetsområder i og omkring Tejn RÅD	116				321	-130
BEV6036-223108 - Trafiksikkerhedsarbejder 2020-2023 RÅD			935		918	
BEV6036-223300 - Trafiksikkerhed, forproj. og analyser RÅD					800	
BEV6036-223900 - Disponibel anlægspulje, veje & broer RÅD			13.368		-8.072	
BEV6036-223910 - Pulje til parkeringsforhold/-strategi RÅD			1.260		-39	
6036006040 - CNMF, Havne, reg. virks.	1.563		1.838		3.552	
BEV6036-240537 - Hasle Havnebad, reparation RÅD					120	
BEV6036-240544 - Gudhjem Havn, fugning af kajanlæg RÅD					555	
BEV6036-240548 - Allinge Havn, reparation af havneport RÅD	895				1.130	
BEV6036-240550 - Tejn Havn, uddybning af indsejling RÅD					53	
BEV6036-240552 - Tejn Havn, elarbejder på ydermolen RÅD	231				244	
BEV6036-240553 - Tejn Havn, sikring af molen RÅD	277				415	
BEV6036-240554 - Svaneke Havn, reparation af havneport RÅD					1.000	
BEV6036-240805 - Akutte reparationsarbejder på havnene RÅD	160				485	
BEV6036-240900 - Disponibel anlægspulje, havne RÅD			1.838		-1.250	
BEV6036-241510 - Nørrekås Lystbådehavn, reparation af kaj RÅD					800	

Regnskabsoversigt, hele 1.000 kr. RÅD=Rådighedsbeløb BEV=Bevilling	Regnskab 2021 Udgift	Regnskab 2021 Indtægt	Oprindeligt budget 2021 Udgift	Oprindeligt budget 2021 Indtægt	Tillægsbevillinger 2021 Udgift	Tillægsbevillinger 2021 Indtægt
6037106000 - CED, Vej, park og anlæg	22.774		13.688		17.442	
BEV6037-201502 - El-biler, etabl. af ladeinfrastruktur	RÅD 161				600	
BEV6037-222504 - Adgangsvej i Allinge, Folkemødet	RÅD 499				28	
BEV6037-223506 - Renovering af vejafvandingsanlæg 2020	RÅD 269				500	
BEV6037-223507 - Renovering af vejafvandingsanlæg 2021	RÅD 262				500	
BEV6037-223530 - Kabellægn. af gadebelysn. 2017	RÅD 251				261	
BEV6037-223605 - Skaterpark v/remisen, asfaltunderlag mv.	RÅD 9.079				254	
BEV6037-223610 - Pulje til øget trafikikkerhed v/skoler	RÅD 9.255		10.529		1.045	
BEV6037-223650 - Gadebelysning, LED-teknologi	RÅD 2.998		3.159		4.630	
BEV6037-223721 - Belægningsvedligeholdelse 2021	RÅD				9.160	
BEV6037-223820 - Renovering af Stevelen bro 2020-2021	RÅD				-160	
BEV6037-223821 - Renovering af broer 2021	RÅD				625	
6037206000 - CED, Ejd.service, bygninger	38.140	-236	7.864		70.970	-226
BEV6037-010103 - ESCO, energirenov. kom. bygn., fase 2	RÅD 1.735				1.049	
BEV6037-010105 - ESCO, energirenov. kom. bygn., fase 3	RÅD 378		3.000			
BEV6037-010310 - Etablering af to offentlige toiletter	RÅD -7		1.500			
BEV6037-010380 - Brandsikkerhed pl.boliger, rådgt., spor 2	RÅD				74	
BEV6037-010900 - Disponibel anlægspulje, kom. bygninger	RÅD 580			517	-237	
BEV6037-011106 - Vedligehold. af beboelsesejd., etape 6	RÅD				1.271	
BEV6037-011201 - Marie Kofoeds Vej, tekn. Installationer	RÅD 1.970				1.900	
BEV6037-011900 - Pulje til vedl.hold. af restboligmasse	RÅD 96				12	
BEV6037-013141 - Multihuset i Østerlars, tagrenovering	RÅD 1.970				1.976	
BEV6037-013146 - Kongemindet, istandsættelse	RÅD 8				1.362	
BEV6037-013148 - Østermarie Fritidshus, vinduer/dør	RÅD 12		450		210	
BEV6037-013150 - Frivillighus Klemensker, handicapfac.	RÅD 8				356	
BEV6037-013152 - Tidl. Klem. Skole, facaderenov. blok C	RÅD 130	-236			123	-226
BEV6037-015506 - Opkøb & nedrivn. af Nygårdsvej 15, Hasle	RÅD 1.623				2.297	
BEV6037-301125 - Svartingedal Skole, tagrenov. bygn. F	RÅD 867				1.999	
BEV6037-301129 - Kongeskærskolen, tagrenov. bygn. 5	RÅD 152				158	
BEV6037-301139 - Hans Rømer Skolen, vinduer/døre	RÅD				650	
BEV6037-301143 - Paradisbakkeskolen, tag/vinduer	RÅD 649				650	
BEV6037-301145 - Søndermarksskolen, vinduer/døre 2020	RÅD 207				207	
BEV6037-301147 - Paradisbakkeskolen, nyt halvtag	RÅD 306				365	
BEV6037-301150 - Kongeskærskolen, nyt loft i aulaen	RÅD 5				350	
BEV6037-301152 - Åvangsskolen, opførelse af maskinskur	RÅD				349	
BEV6037-301153 - Åvangsskolen, rep. af skader på sokkel	RÅD 216				-600	
BEV6037-301325 - Projektering, læringsmiljøer/madskoler	RÅD 1.278				2.680	
BEV6037-301340 - Paradisbakkeskolen, lær.miljøer & madsk.	RÅD 1.663				2.188	
BEV6037-301345 - Hans Rømer Skolen, nye læringsmiljøer	RÅD			938	-902	
BEV6037-301900 - Renoveringspulje til skolebygninger	RÅD				874	
BEV6037-301925 - Pulje til nye læringsmiljøer på skolerne	RÅD				200	
BEV6037-308101 - Haldagsskolen, udskiftn. af vinduer	RÅD 383		500			
BEV6037-308106 - Kildebakken, nyt ABA-anlæg	RÅD 275				535	
BEV6037-317100 - Kom.centret, ventilation, el og maling	RÅD 88				118	
BEV6037-318112 - Rønne ldr.hal gulv / Klem.hallen trappe	RÅD			710	443	
BEV6037-318900 - Pulje t/anlægssønsker på idrætsområdet	RÅD				400	
BEV6037-350106 - Nexø Bibliotek, udskiftn. af vinduer/dør	RÅD 632				581	
BEV6037-364120 - NaturBornholm, fjernvarme mv.	RÅD 250			250		
BEV6037-364130 - NaturBornholm, nyt ABA-anlæg	RÅD 2.358				2.273	
BEV6037-514111 - Nordstjernen, etablering af prod.køkken	RÅD 70				584	
BEV6037-514122 - Etablering af nyt børnehue i Allinge	RÅD 5.044				16.384	
BEV6037-514125 - Etablering af køkkener i dagtilbud	RÅD				349	
BEV6037-514127 - Øm. Børnehue Mariehønen, tagrenov.	RÅD 1.255				2.212	
BEV6037-514133 - Trinbrættet, afd. Signalhuset, perm.gør.	RÅD 652				683	
BEV6037-514135 - Gudhjem Børnehue, terrændæk	RÅD 987				1.077	
BEV6037-514137 - Trinbrættet, ventilationsanlæg	RÅD 213				260	
BEV6037-514138 - Trinbrættet, udskiftn. af el-tavler mv.	RÅD 798				1.078	
BEV6037-514139 - Trinbrættet, etablering af liggehal	RÅD 4				180	
BEV6037-514142 - Vildanden, etabl. af midl. daginst.	RÅD 324				1.500	
BEV6037-514144 - Mælkebøtten, ombygning	RÅD 7.273				7.599	
BEV6037-526100 - Etabl. af hj.pl.baser, Østermarie/Gudhj.	RÅD 1				27	
BEV6037-526102 - Etabl. af hj.plejebase, Ravngade 5, Aak.	RÅD 5				2.964	
BEV6037-527104 - Brandsikr. egne pl.centre/-hjem spor 2	RÅD 93				209	
BEV6037-535100 - Hjælpepemeddeldepotet, tilbygning	RÅD				282	
BEV6037-650110 - Børn og Familie, samling af udførerdelen	RÅD 1.415				1.500	
BEV6037-650400 - Samling af adm. på færre matr., forproj.	RÅD 445				1.200	
BEV6037-650401 - Bhs. Rådhus, rådgiverydelse, fase 1	RÅD 49				1.140	
BEV6037-650402 - Bhs. Rådhus Ullasvej, klimaskærm, fase 1	RÅD 3.661				7.830	
BEV6037-650410 - Delvis ibrugtagning. af rådhuset i Knudsker	RÅD					
6037206005 - CED, Ejd.service, ældre-/pl.boliger	3.581				7.612	-1.310
BEV6037-018116 - Plc. Snorrebakken, rep. lys, serv.areal	RÅD				152	
BEV6037-018120 - Brandsikkerhed i plejeboliger, spor 1	RÅD				0	
BEV6037-018122 - Brandsikkerhed Plc. Aabo, serv.arealer	RÅD 906				774	
BEV6037-018124 - Brandsikr. pl.boliger spor 2, serv.areal	RÅD 7				797	
BEV6037-019116 - Plc. Snorrebakken, rep. lys, boliger	RÅD				1.710	-1.310
BEV6037-019122 - Brandsikkerhed Plc. Aabo, boliger	RÅD 2.663				2.258	
BEV6037-019124 - Brandsikr. pl.boliger spor 2, boliger	RÅD 5				1.921	

Regnskabsoversigt, hele 1.000 kr. RÅD=Rådighedsbeløb BEV=Bevilling		Regnskab 2021 Udgift	Regnskab 2021 Indtægt	Oprindeligt budget 2021 Udgift	Oprindeligt budget 2021 Indtægt	Tillægs- bevillinger 2021 Udgift	Tillægs- bevillinger 2021 Indtægt
6037206040 - CED, Ejd.service, bygninger, reg. virks.		3.083				3.248	
	BEV6037-010104 - ESCO, energirenov. bygn, momsreg, fase 2	RÅD 84					
	BEV6037-010106 - ESCO, energirenov. bygn, momsreg, fase 3	RÅD 13					
	BEV6037-240100 - Svaneke Havn, renov. af havnekontor	RÅD 2.986				3.248	
6037806000 - CED, BAT		53				54	
	BEV6037-231120 - BAT, éngangsudg. ifm. flytning f/remisen	RÅD 53				54	
Økonomi-, Erhvervs- og Planudvalget		295.042	-3.164.255	309.921	-3.150.718	68.330	-305.139
Drift og statsrefusion		219.917	-13.963	223.806	-17.968	32.148	389
	Erhverv, byg og plan	BEV 17.779	-2.186	24.191	-5.375	10.361	-1.040
	Økonomi og personale	BEV 66.865	-9.051	77.577	-7.516	-1.749	-83
	Administration og it	BEV 120.941	-2.317	106.732	-2.375	19.285	
	Folkemødet	BEV 5.471	-325	4.972	-2.702	2.791	1.500
	Politikere	BEV 8.862	-84	10.334		1.459	12
Anlæg		5.487	-21.061	22.602	-12.291	29.174	-29.267
6037306000 - CED, Køb/salg af fast ejd.		438	-8.841	5.000	-8.223	595	-1.900
	BEV6037-005506 - Salg af areal, Gryneparken, Svaneke	RÅD 49	-4.080			223	-4.080
	BEV6037-005507 - Salg af erhv.grund, Svanevang 2, Svaneke	RÅD 8				8	-125
	BEV6037-005511 - Salg af bygning, Havnevej 14, Tejn	RÅD 28	-500			28	-500
	BEV6037-005604 - Salg af landbrugsjord, Kildgvej/Smedgvej	RÅD 19				7	
	BEV6037-005608 - Salg af landbrugsjord v/Kirkebakken	RÅD 45	-376			18	-378
	BEV6037-005612 - Salg af landbrugsjord v/Bukkevejen	RÅD -8	-30			10	-30
	BEV6037-005900 - Pulje til køb og salg af fast ejendom	RÅD		5.000	-8.223		7.100
	BEV6037-005910 - Pulje til salg af landbrugsjord	RÅD					-32
	BEV6037-011534 - Salg af Havnegade 70, Nexø	RÅD 73				34	
	BEV6037-011535 - Salg af Syrenvej 4, Aakirkeby	RÅD 122	-1.305			152	-1.305
	BEV6037-011538 - Salg af Kalmarvej 12, Rønne	RÅD 45	-900			49	-900
	BEV6037-011540 - Salg af Kristiansens Løkke 6, Svaneke	RÅD	-850			7	-850
	BEV6037-011542 - Salg af Lille Madsegade 75A, Rønne	RÅD 59	-800			59	-800
6037306040 - CED, Køb/salg af fast ejd., reg. virks.		308	-2.260			328	-2.267
	BEV6037-005707 - Salg af erhv.gr., Kaj Mog Vej m/m (2021)	RÅD	0			10	-35
	BEV6037-005711 - Salg af areal, Havnevej 14, Tejn m/m	RÅD 264	-1.228			263	-1.200
	BEV6037-005712 - Salg af grund, Bakkegårdsvej 2C, All m/m	RÅD 3	-372				-372
	BEV6037-005714 - Salg af areal, Gryneparken, Sv. m/m	RÅD				0	
	BEV6037-005716 - Salg af grund, Svanekevej, Rn. m/m	RÅD 20	-660			48	-660
	BEV6037-240704 - Salg af havneareal, Gruset 7, Sv. m/m	RÅD 21				7	
6037606000 - CED, Udstykn.foretagender						2.033	
	BEV6037-222815 - Færdiggør. veje, afsluttede udstykningsregnskaber	RÅD				2.033	
6037606040 - CED, Udstykn.foretagender, reg. virks.		679	-9.179			4.540	-11.735
	BEV6037-002800 - Sommerhusgrunde ved Tofte, momsreg.	RÅD 9	-1.840			-69	-2.028
	BEV6037-002802 - Bøgene, Vestermarie (lokalplan 14), momsreg.	RÅD				1.286	-1.500
	BEV6037-002806 - Hjemly, Snogebæk (lokalplan 26), momsreg.	RÅD	-280			733	-1.082
	BEV6037-002808 - Kommandanthøjen, Rønne (lokalplan 28), momsreg.	RÅD 7	-1.819			820	-1.533
	BEV6037-002810 - Nørremøllevej, Nexø (Homannegård), momsreg.	RÅD	-892			26	-1.781
	BEV6037-002812 - Rønne Syd, etape 3, momsreg.	RÅD 629				1.700	
	BEV6037-002860 - Salg af arealer v/Baunevej, Ped, momsreg	RÅD 34	-3.240			44	-3.240
	BEV6037-005815 - Salg af restgrunde, afslut. udstykn.regnsk., m/m	RÅD	-1.108				-572
6039006000 - Center for RU, It og Sekr.		3.929	-781	16.709	-1.569	14.854	-10.265
	BEV6039-015104 - Allinge, områdeformlysesprojekt	RÅD 149			-550	3.575	-2.450
	BEV6039-015106 - Aakirkeby, områdeformlysesprojekt	RÅD 544		390	-231	1.203	-1.584
	BEV6039-015108 - Nexø, områdeformlysesprojekt	RÅD 753		347	-205	1.402	-1.531
	BEV6039-015109 - Nexø Strandpark	RÅD		10.000			
	BEV6039-015206 - Nedrivnings- og renoveringsprojekt 2017	RÅD 488	-415			949	-686
	BEV6039-015208 - Nedrivningsprojekt 2021	RÅD				1.000	-800
	BEV6039-015210 - Istandsæt. af forsaml.huse o.lign. 2018	RÅD 18	-12			78	-62
	BEV6039-015220 - Istandsættelse af private boliger	RÅD 391	-354			2.506	-2.023
	BEV6039-015900 - Områdeformlyse, nye projekter	RÅD		973	-584	954	-573
	BEV6039-020120 - Strategisk udvikling af Rønne	RÅD 1.526				2.792	-557
	BEV6039-020121 - Byens Hus/Torv på Tværs, Rønne	RÅD		5.000			
	BEV6039-651100 - Digitalisering af byggesagsarkiv	RÅD 61				395	
6039006040 - Center for RU, It og Sekr., reg. virks.		134		892	-2.500	6.824	-3.100
	BEV6039-240104 - Allinge, kystpromenaden (havnerel.)	RÅD 134		892	-2.500	6.824	-3.100
Renter		3.639	-6.416	3.224	-6.614	150	420
	Renteindtægter	BEV 563	-6.416		-6.614	590	420
	Renteudgifter	BEV 3.077		3.224		-440	
Balanceforskydninger			9.946		15.950		-4.596
	Afdrag på udlån	BEV	9.946		15.950		-4.596
Afdrag på lån og leasing- forpligtelser		46.147		39.651		7.151	
	Afdrag på lån	BEV 46.147		39.651		7.151	
Finansiering		19.851	-3.107.314	20.639	-3.135.527	-293	-1.482
	Optagelse af lån	RÅD	-16.500		-32.529		-16.070
	Skatter	BEV 1.200	-1.822.271	1.217	-1.821.710	7	-496
	Tilskud og udligning	BEV 18.651	-1.268.543	19.422	-1.281.288	-300	15.084
Balanceforskydninger			-25.447		5.732		-270.602
	Øvrige (fin.)	BEV	-25.447		5.732		-270.602
	Afdrag på udlån	BEV			3.234		13.934
Afdrag på lån og leasing- forpligtelser		36.782		38.231		-489	
	Afdrag på lån	BEV 36.782		38.231		-489	

Regnskabsoversigt, hele 1.000 kr. RÅD=Rådighedsbeløb BEV=Bevilling		Regnskab 2021 Udgift	Regnskab 2021 Indtægt	Oprindeligt budget 2021 Udgift	Oprindeligt budget 2021 Indtægt	Tillægs- bevillinger 2021 Udgift	Tillægs- bevillinger 2021 Indtægt
Finansiering		36.751	-3.073.992	38.166	-2.974.338	-618	-107.725
Optagelse af lån	RÅD		-49.900		-23.501		-37.722
Tilskud og udligning	BEV	35.798	-1.188.587	36.918	-1.115.864	-300	-69.532
Skatter	BEV	953	-1.835.505	1.248	-1.834.973	-318	-470
Balanceforskydninger		0	47.253		-19.209		-185.463
Øvrige (fin.)	BEV	0	47.253		-19.209		-185.463

Anlægsbevillinger (kr.)

		Udgift/ Indtægt	Afsluttet	Forbrug 2021	Samlet forbrug ultimo 2021	Korrigeret budget 2021	Korrigeret anlægs- bevilling
Social- og Sundhedsudvalget							
	Blæksprutten, anlægstilskud	U		138.696	138.696	362.000	362.000
Social- og Sundhedsudvalget i alt							
				138.696	138.696	362.000	362.000
Job-, Udviklings- og Fritidsudvalget							
	Bhs. Motorsport, ny motorsportsbane	U	x	39.354	500.028	39.326	500.000
	Nexø Hallen, renovering 2020	U	x	67.438	85.102	67.656	85.320
	Rønne Svømmehal, renovering 2020	U	x	53.120	53.120	53.120	53.120
	Aakirkeby-Hallerne, renovering 2021	U				140.870	140.870
	Nyvest Centret, renovering 2021	U	x	62.067	62.067	66.190	66.190
	Nexø Hallen, renovering 2021	U	x	55.266	55.266	55.270	55.270
	Østermariehallen, renovering 2021	U	x	48.659	48.659	48.660	48.660
	Bhs. Idræts- & Kulturcenter, renov. 2021	U	x	23.131	23.131	23.130	23.130
	DGI-Hallen, renovering 2021	U		57.063	57.063	94.620	94.620
	Gudhjem Svømmehal, renovering 2021	U	x	300.929	300.929	300.930	300.930
	Rønne Svømmehal, renovering 2021	U	x	53.120	53.120	53.120	53.120
	Gudhjem Svømmehal, varmtvandsbassin	U				3.320.000	0
	Renoveringspulje til selvejende haller	U				-12	0
	Pulje til "åbne" selvejende haller	U				126.040	0
	Bornholms Museum	U		500.000	1.081.000	15.534.000	1.700.000
	FGU Bornholm, anlægstilskud	U				1.000.000	0
Job-, Udviklings- og Fritidsudvalget i alt				1.260.146	2.319.484	20.922.920	3.121.230
Natur- og Miljøudvalget							
	Omlægn. af kyststien på Sydbornholm	U				320.000	320.000
	Aktivitetssområder i og omkring Tejn	U		116.042	234.657	321.384	440.000
		I				-130.000	-130.000
	Trafiksikkerhedsarbejder 2020-2023	U				1.853.400	0
	Trafiksikkerhed, forproj. og analyser	U				800.000	800.000
	Disponibel anlægspulje, veje & broer	U				5.295.838	0
	Pulje til parkeringsforhold/-strategi	U				1.220.555	0
	Hasle Havnebad, reparation	U				120.000	120.000
	Gudhjem Havn, fugning af kajanlæg	U			207.700	555.010	750.000
	Allinge Havn, reparation af havneport	U		895.096	918.174	1.130.111	1.150.000
	Tejn Havn, uddybning af indsejling	U	x		21.912	53.291	75.000
	Tejn Havn, elarbejder på ydermolen	U	x	231.129	390.104	243.827	400.000
	Tejn Havn, sikring af molen	U		276.872	276.872	415.000	415.000
	Svaneke Havn, reparation af havneport	U		0	0	1.000.000	1.000.000
	Akutte reparationsarbejder på havnene	U		160.358	178.920	485.114	500.000
	Disponibel anlægspulje, havne	U				588.450	0
	Nørrekås Lystbådehavn, reparation af kaj	U				800.000	800.000
	El-biler, etabl. af ladeinfrastruktur	U		160.756	160.756	600.000	4.790.000
	Adgangsvej i Allinge, Folkemødet	U			1.072.237	27.763	1.100.000
	Renovering af vejafvandingsanlæg 2020	U	x	499.384	499.384	500.000	500.000
	Renovering af vejafvandingsanlæg 2021	U		268.908	268.908	500.000	500.000
	Kabellægn. af gadebelysn. 2017	U	x	262.120	2.539.249	261.171	2.500.000
	Skaterpark v/remisen, asfaltunderlag mv.	U	x	250.600	250.600	254.000	254.000
	Pulje til øget trafiksikkerhed v/skoler	U				1.045.000	0
	Gadebelysning, LED-teknologi	U		9.079.213	40.374.008	15.158.789	45.000.000
		I			-366.384		0
	Belægningsvedligeholdelse 2021	U	x	9.255.401	9.255.401	9.160.000	9.160.000
	Renovering af Stevelen bro 2020-2021	U	x	2.997.881	5.633.232	2.998.449	5.575.000
	Renovering af broer 2021	U				625.000	625.000
	ESCO, energirenov. kom. bygn., fase 2	U	x	1.734.557	11.958.627	1.048.580	12.000.000
	ESCO, energirenov. bygn, momsreg, fase 2	U	x	84.435	1.157.785		0
	ESCO, energirenov. kom. bygn., fase 3	U		377.961	377.961	3.000.000	3.000.000
	ESCO, energirenov. bygn, momsreg, fase 3	U		12.854	12.854		0
	Etablering af to offentlige toiletter	U				1.500.000	1.500.000
	Brandsikkerhed pl.boliger, rådg., spor 2	U	x	-7.075	418.843	74.082	500.000
	Disponibel anlægspulje, kom. bygninger	U				279.682	0
	Vedligehold. af beboelsesejd., etape 6	U		579.669	1.255.332	1.271.337	1.947.000
	Marie Kofoeds Vej, tekn. installationer	U				1.900.000	1.900.000
	Pulje til vedl.hold. af restboligmasse	U				12.333	0
	Multihuset i Østerlars, tagrenovering	U	x	1.970.028	1.989.948	1.975.580	1.995.500
	Kongemindet, istandsættelse	U		95.776	243.823	1.362.273	1.500.000
	Østermarie Fritidshus, vinduer/dør	U	x		141.141	210.453	350.000

			Udgift/ Indtægt	Afsluttet	Forbrug 2021	Samlet forbrug ultimo 2021	Korrigeret budget 2021	Korrigeret anlægs- bevilling
		Frivillighus Klemensker, handicapfac.	U		11.810	11.810	450.000	450.000
		Tidl. Klem. Skole, facaderenov. blok C	U		7.767	12.023	355.744	360.000
		Opkøb & nedrivn. af Nygårdsvej 15, Hasle	U	x	130.197	1.063.859	122.537	1.056.200
			I	x	-236.000	-550.073	-226.327	-540.400
		Svaneke Havn, renov. af havnekontor	U		2.985.955	3.149.744	3.248.228	3.398.000
		Svartingedal Skole, tagrenov. bygn. F	U		1.622.913	1.624.264	2.296.649	2.298.000
		Kongeskærskolens, tagrenov. bygn. 5	U		866.732	867.867	1.998.865	2.000.000
		Hans Rømer Skolen, vinduer/døre	U	x	151.954	361.954	158.400	367.200
		Paradisbakkeskolen, tag/vinduer	U				650.000	650.000
		Søndermarksskolen, vinduer/døre 2020	U	x	649.446	649.446	650.000	650.000
		Paradisbakkeskolen, nyt halvtag	U	x	206.968	206.968	207.000	207.000
		Kongeskærskolens, nyt loft i aulaen	U		306.003	306.003	365.000	365.000
		Åvangsskolen, opførelse af maskinskur	U		5.000	5.000	350.000	350.000
		Åvangsskolen, rep. af skader på sokkel	U				349.000	349.000
		Projektering, læringsmiljøer/madskoler	U		215.846	8.028.858	-599.561	7.164.500
		Paradisbakkeskolen, lær.miljøer & madsk.	U		1.278.173	20.480.031	2.679.744	21.829.000
		Hans Rømer Skolen, nye læringsmiljøer	U		1.662.781	10.623.915	2.187.740	11.132.300
		Renoveringspulje til skolebygninger	U				36.190	0
		Pulje til nye læringsmiljøer på skolerne	U				873.554	0
		Heldagsskolen, udskiftn. af vinduer	U				200.000	200.000
		Kildebakken, nyt ABA-anlæg	U		383.320	383.320	500.000	500.000
		Kom.centret, ventilation, el og maling	U		275.100	555.637	534.598	800.000
		Rønne Idr.hal gulv/Klem.hallen trappe	U	x	87.578	1.529.752	117.689	1.556.109
		Pulje t/anlægsønsker på idrætsområdet	U				1.152.177	0
		Nexø Bibliotek, udskiftn. af vinduer/dør	U				400.000	400.000
		NaturBornholm, fjernvarme mv.	U	x	631.856	1.034.232	581.329	979.300
		NaturBornholm, nyt ABA-anlæg	U	x	250.000	250.000	250.000	250.000
		Nordstjernen, etablering af prod.køkken	U	x	2.357.560	2.374.700	2.273.360	2.290.500
		Etablering af nyt børnehue i Allinge	U		70.000	90.955	584.000	600.000
		Etablering af køkkener i dagtilbud	U		5.043.553	5.418.207	16.384.072	16.642.700
		Øm. Børnehue Mariehønen, tagrenov.	U				349.000	349.000
		Trinbrættet, afd. Signalhuset, perm.gør.	U		1.254.592	3.542.880	2.212.473	4.484.000
		Gudhjem Børnehue, terrændæk	U	x	651.843	679.568	682.774	710.500
		Trinbrættet, ventilationsanlæg	U	x	987.219	1.060.639	1.076.580	1.150.000
		Trinbrættet, udskiftn. af el-tavler mv.	U	x	213.029	283.703	260.298	329.000
		Trinbrættet, etablering af liggehal	U		797.821	840.534	1.078.286	1.121.000
		Vildanden, etabl. af midl. daginst.	U	x	4.146	448.096	180.417	623.000
		Mælkebøtten, ombygning	U		324.045	324.045	1.500.000	6.146.400
		Etabl. af hj.pl.baser, Østermarie/Gudhj.	U		7.272.753	7.709.848	7.599.014	7.970.300
		Etabl. af hj.plejebase, Ravnsvej 5, Aak	U		723	5.305.358	27.133	5.312.000
		Brandsikr. egne pl.centret/hjem spor 2	U		4.500	4.500	2.964.000	2.964.000
		Hjælpe-middeldepotet, tilbygning	U		93.050	1.298.939	209.459	1.406.000
		Børn og Familie, samling af udførerdelen	U			217.770	282.230	500.000
		Renovering af adm.bygninger, etape 2	U	x		2.423.281	56	2.390.100
		Samling af adm. på færre matr., forproj.	U		1.415.354	1.415.354	1.500.000	1.500.000
		Bhs. Rådhus, rådgiverydelse, fase 1	U		445.366	445.366	1.200.000	1.200.000
		Bhs. Rådhus Ullasvej, klimaskærm, fase 1	U		48.574	48.574	1.140.000	1.140.000
		Delvis ibrugtagning af rådhuset i Knudsker	U		3.661.081	3.661.081	7.830.000	7.830.000
		Plc. Snorrebakken, rep. lys, serv.areal	U				152.000	152.000
		Plc. Snorrebakken, rep. lys, boliger	U				1.710.000	1.710.000
			I				-1.310.000	-1.310.000
		Brandsikkerhed Plc. Aabo, serv.arealer	U	x	906.075	1.107.370	773.705	975.000
		Brandsikkerhed Plc. Aabo, boliger	U	x	2.663.244	3.229.911	2.258.333	2.825.000
		Brandsikr. pl.boliger spor 2, serv.areal	U		6.600	6.600	796.700	796.700
		Brandsikr. pl.boliger spor 2, boliger	U		5.300	5.300	1.921.300	1.921.300
		BAT, éngangsudg. ifm. flytning f/remisen	U	x	53.126	1.064.105	54.021	1.065.000
		Natur- og Miljøudvalget i alt			69.074.915	173.073.337	134.414.239	232.901.209
		Økonomi-, Erhvervs- og Planudvalget						
		Pulje til køb og salg af fast ejendom	U				5.000.000	0
			I				-1.122.750	0
		Pulje til salg af landbrugsjord	I	x			-31.672	0
		Salg af landbrugsjord, Kildgvej/Smedgvej	U	x	18.944	39.741	7.203	28.000
			I	x			-60.000	-60.000
		Salg af landbrugsjord v/Kirkebakken	U	x	44.753	53.753	18.000	27.000
			I	x	-375.601	-375.601	-378.200	-378.200
		Salg af landbrugsjord v/Bukkevejen	U		-8.000	-8.000	10.000	10.000
			I		-30.250	-30.250	-30.250	-30.250
		Salg af areal, Gryneparken, Svaneke	U		48.706	48.706	222.850	257.850
			I		-4.080.000	-4.080.000	-4.080.000	-4.080.000

		Udgift/ Indtægt	Afsluttet	Forbrug 2021	Samlet forbrug ultimo 2021	Korrigeret budget 2021	Korrigeret anlægs- bevilling
	Salg af erhv.grund, Svanevang 2, Svaneke	U		7.500	7.500	7.500	7.500
		I				-125.000	-125.000
	Salg af bygning, Havnevej 14, Tejn	U	x	27.550	27.550	28.000	28.000
		I	x	-500.000	-500.000	-500.000	-500.000
	Salg af areal, Havnevej 14, Tejn m/m	U	x	263.558	263.558	263.100	263.100
		I	x	-1.228.265	-1.228.265	-1.200.000	-1.200.000
	Salg af erhv.gr., Kaj Mog Vej m/m (2021)	U				10.000	10.000
		I				-35.000	-35.000
	Salg af grund, Bakkegårdsvej 2C, All m/m	U	x	2.535	2.535		0
		I	x	-372.000	-372.000	-372.000	-372.000
	Salg af grund, Svanekevej, Rn. m/m	U		20.000	20.000	48.000	48.000
		I		-660.000	-660.000	-660.000	-660.000
	Salg af Havnegade 70, Nexø	U	x	72.509	139.972	34.007	101.470
		I	x		-1.085.000		-1.085.000
	Salg af Syrenvej 4, Aakirkeby	U		122.083	122.083	152.100	152.100
		I		-1.305.000	-1.305.000	-1.305.000	-1.305.000
	Salg af Kalmarvej 12, Rønne	U	x	44.526	53.304	49.122	57.900
		I	x	-900.000	-900.000	-900.000	-900.000
	Salg af Kristiansens Løkke 6, Svaneke	U	x		58.491	7.009	65.500
		I	x	-850.000	-850.000	-850.000	-850.000
	Salg af Lille Madsegade 75A, Rønne	U	x	59.106	59.106	59.100	59.100
		I	x	-800.000	-800.000	-800.000	-800.000
	Salg af havneareal, Gruset 7, Sv. m/m	U	x	21.461	21.461	7.000	7.000
		I	x		-540.000		-540.000
	Færdiggør. veje, afsluttede udstykn.	U			2.220.070	2.032.593	3.600.000
	Salg af restgrunde, afslut. udstykn., m/m	U			80.725		0
		I		-1.107.864	-7.267.430	-571.880	-6.450.000
	Sommerhusgrunde ved Tofte, momsreg.	U	x	9.146	2.422.732	-68.585	2.345.000
		I	x	-1.840.000	-4.742.000	-2.028.000	-4.930.000
	Bøgene, Vestermarie, momsreg.	U			367.149	1.285.699	1.650.000
		I				-1.500.000	-1.500.000
	Hjemly, Snogebæk, momsreg.	U			1.453.237	732.763	2.186.000
		I		-280.000	-1.848.000	-1.082.000	-2.650.000
	Kommandanthøjen, Rønne, momsreg.	U		6.645	5.186.323	820.323	6.000.000
		I		-1.819.400	-4.391.700	-1.532.700	-4.105.000
	Nørremøllevej, Nexø, momsreg.	U			2.073.735	26.265	2.100.000
		I		-892.000	-892.000	-1.780.500	-1.780.500
	Rønne Syd, etape 3, momsreg.	U		629.210	629.210	1.700.000	1.700.000
	Salg af arealer v/Baunevej, Ped, momsreg	U	x	34.024	34.024	44.000	44.000
		I	x	-3.240.000	-3.240.000	-3.240.000	-3.240.000
	Erhv.omr. vest Aak., Brovangen, momsreg.	U			2.224		2.000
		I			-828.540		-828.540
	Allinge, områdefornyelsesprojekt	U		148.795	1.122.901	3.575.324	4.000.000
		I			0	-3.000.000	-3.000.000
	Allinge, kystpromenaden (havnerel.)	U		133.686	2.771.401	7.716.304	10.600.000
		I				-5.600.000	-5.600.000
	Aakirkeby, områdefornyelsesprojekt	U		543.528	2.332.566	1.593.512	3.745.350
		I			-88.125	-1.814.245	-2.133.010
	Nexø, områdefornyelsesprojekt	U		753.272	2.364.185	1.748.449	3.685.580
		I				-1.735.420	-1.940.160
	Nexø Strandpark	U				10.000.000	0
	Strategisk udvikling af Rønne	U		1.526.473	2.147.667	2.791.831	3.391.875
		I				-556.875	-556.875
	Byens Hus/Torv på Tværs, Rønne	U				5.000.000	0
	Områdefornyelse, nye projekter	U				1.926.850	0
		I				-1.156.110	0
	Nedrivnings- og renoveringsprojekt 2017	U		487.750	8.972.015	948.535	9.432.800
		I		-414.740	-6.101.120	-686.420	-6.372.800
	Nedrivningsprojekt 2021	U				1.000.000	1.000.000
		I				-800.000	-800.000
	Istandsæt. af forsaml.huse o.lign. 2018	U	x	17.790	227.086	78.338	287.633
		I	x	-12.453	-151.959	-61.837	-201.343
	Istandsættelse af private boliger	U		390.831	795.063	2.505.768	2.910.000
		I		-353.576	-440.571	-2.023.005	-2.110.000
	Digitalisering af byggesagsarkiv	U		60.625	2.479.380	394.845	2.813.600
Økonomi-, Erhvervs- og Planudvalget i alt				-15.574.144	-4.186.110	10.216.941	1.497.680

Anlæg i alt				54.899.613	171.345.407	165.916.100	237.882.119
--------------------	--	--	--	-------------------	--------------------	--------------------	--------------------

Note 1, skatter, tilskud og udligning

Skatter, tilskud og udligning (mio. kr.)	Opr. Budget 2021	Korr. Budget 2021	Regnskab 2021	Regnskab 2020
Personskatter, a conto for indkomståret	1.643,2	1.643,2	1.643,1	1658,6
Bruttoskat efter §48E samt skat af dødsboer	1,7	2,0	2,0	0,4
Selskabsskatter	10,7	10,7	10,7	16,4
Ejendomsskatter	165,0	165,1	165,2	159,1
Samlede skatter i alt	1.820,5	1.821,0	1.821,1	1.834,6
Kommunal udligning	389,3	385,9	388,5	783,1
Statstilskud	616,0	616,0	615,7	40,3
Udligning selskabsskat	20,6	20,3	20,3	29,2
Udligning af dækningsafgift vedr. off. ejendomme	0,0	0,3	0,3	-
Generelle tilskud i alt	1025,8	1022,4	1024,8	852,5
Udligning og tilskud vedr. udlændinge	-7,1	-7,1	-7,1	-19,6
Kommunale bidrag til Regionerne	-0,4	-0,4	-0,4	-0,4
Særlige tilskud	0,0	0,8	0,8	0,1
Tilskud til særligt vanskeligt stillede kommuner	35,0	35,0	35,0	35,0
Tilskud til "Ø-kommuner"	51,2	51,2	51,2	50,4
Tilskud til udviklingsopgaver	15,4	15,0	15,0	14,3
Beskæftigelsestilskud	-	-	-	122,4
Særlig tilskudsordning, forsikrede ledige	-	2,0	2,0	-
Efterregulering beskæftigelsestilbud for 2020	-	-14,1	-14,1	-
Tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud	2,9	2,9	2,9	2,8
Tilskud til et generelt løft af ældreplejen	7,7	7,7	7,7	7,7
Tilskud til styrket kvalitet i ældreplejen	10,3	10,3	10,3	10,3
Tilskud til styrkelse af kommunal likviditet	36,4	36,4	36,4	36,5
Tilskud til kommuner med vanskelige vilkår	14,7	14,7	14,7	14,5
Komp. vedr. revision af uddannelsesstatistikken	16,0	16,0	16,0	-
Overgangstilskud vedr. aldersbestemt udgiftsbehov	-	-	-	12,9
Tilskud til værdig ældrepleje	10,8	10,8	10,8	10,8
Tilskud til bekæmpelse af ensomhed	1,0	1,0	1,0	1,0
Tilskud til udsatte ø- og yderkommuner	68,5	68,5	68,5	-
Overgangsordning vedrørende udligningsreform	-25,4	-25,4	-25,4	-
Øvrige	-1,1	-0,8	-0,3	1,6
Øvrige tilskud/bidrag i alt	236,0	224,6	225,1	300,3
Skatter, tilskud og udligning i alt	3.082,4	3.068,1	3.071,0	2987,4

Note 2, personaleoversigt

Antal helårsansatte	2017	2018	2019	2020	2021
Byudvikling, bolig og miljøforanstaltninger (konto 0)	89,99	127,49	127,32	130,74	133,99
Forsyningsvirksomheder m.v. (konto 1)	40,18	41,36	42,38	43,44	45,47
Transport og infrastruktur (konto 2)	190,83	204,40	201,75	186,24	192,71
Undervisning og kultur (konto 3)	528,55	512,75	507,18	510,47	528,77
Sundhedsområdet (konto 4)	64,59	67,17	67,92	66,36	67,79
Sociale opgaver og beskæftigelse (konto 5)	1.817,13	1.840,93	1.851,82	1.849,96	1.884,63
Administration, planlægning og fællesudgifter (konto 6)	436,88	445,53	446,37	448,49	471,20
I alt	3.168,15	3.239,63	3.244,74	3.235,70	3.324,55
Heraf elever	123,56	114,56	171,38	189,79	185,74
Samlede lønudgifter (mio. kr.) *	1.323	1.372	1.394	1.415	1.508

Væsentlige ændringer i løbet af 2018:

Rengøringen blev hjemtaget pr. 1. september 2017, hvilket medfører stigningen i antal årsværk på konto 0. Stigningen på konto 2 kan henføres til godt 8 årsværk mere i BAT, godt 4 årsværk i Vej og Park og godt et årsværk mere i Natur og Miljø på veje og havne.

Der har igen i 2018 været færre ansatte på konto 3 som følge af færre skoleelever.

På konto 5 er der ansat flere på dagspasningsområdet som følge af stigende børnetal og der er kommet flere ansatte på plejeboligområdet, delvis som følge af ibrugtagningen af køkkener på plejecentrene. Dette har også ført til færre ansatte i DeViKa. Stigningen på konto 6 er fordelt bredt i organisationen med de største stigninger i Bygningsområdet, i Sekretariatet og i ITafdelingen.

Elever: Der er fortsat et fald i antallet af SOSU-elever.

Væsentlige ændringer i løbet af 2019:

Der er samlet set en stigning på 5 årsværk fra 2018 til 2019.

Der har igen i 2019 været færre ansatte på konto 3 som følge af færre skoleelever.

På konto 5 har der været ca. 30 færre ansatte i Ældreområdet, hvilket skyldes færre borgere med lavere tyngde på plejeboligområdet og rekrutteringsudfordringer på hjemmeplejeområdet.

Der har samtidig været 47 flere elever på SOSU-området. På beskæftigelsesområdet er der en mindre nedgang på hovedkonto 5 som modsvares af en stigning på hovedkonto 6.

Antallet af årsværk på hovedkonto 6 er stort set uændret, idet stigningen på beskæftigelsesområdet modsvares af en nedgang i den centrale administration.

Elever: Antallet af SOSU-elever har været faldende i 2017 og 2018 som følge af EUD-reformen (Erhvervsuddannelse for unge) og reduktion af antal uddannelsespladser. De nye længere uddannelser er nu startet op og medfører flere elever på området.

Væsentlige ændringer i løbet af 2020:

Der er samlet set et fald på 9 årsværk fra 2019 til 2020. Der er alene en større ændring på konto 2

På konto 2 er der et fald på godt 10 årsværk på BAT som følge af effektiviseringer samt 5 årsværk på Vej og Park.

På konto 5 har der været 25 ekstra SOSU-elever, således at der netto er et fald på godt 26 årsværk. Der er ca. 12 færre på ældreområdet, bl.a. som følge af rekrutteringsudfordringer og ca. 12 færre på seniorjob som følge af afgang til efterløn og lavere behov/søgning.

Corona-situationen har haft betydning for forbruget af vikarer på serviceområderne.

Elever: Antallet af SOSU-elever har været faldende i 2017 og 2018 som følge af EUD-reformen

(ErhvervsUddannelse for unge) og reduktion af antal uddannelsespladser. De nye længere uddannelser er nu startet op og medfører flere elever på området.

Væsentlige ændringer i løbet af 2021:

Der er samlet set en stigning på 89 årsværk fra 2020 til 2021. Stigningerne skyldes helt overordnet politiske beslutninger i forbindelse med budgetvedtagelsen for 2021 og igennem 2021, tiltag i forbindelse med Corona, større opgavetyngde og flere projekter.

På konto 0 skyldes stigningen øget rengøring i forbindelse med Corona.

På konto 2 skyldes stigningen at aktiviteten i Vej og Park er tilbage på normalt niveau efter en nedgang i 2020 som følge af Corona.

På konto 3 skyldes stigningen podere på skoleområdet i forbindelse med Corona, politiske beslutninger vedr. PPR, behandlingstilbud på Heldagsskolen og overbygning på Svartingedal Skole samt stigende søgning af elever til Paradisbakkeskolen.

På konto 5 skyldes stigningen politisk beslutning om forbedrede normeringer på dagstilbudsområdet samt øget tyngde på det specialiserede socialområde, både for børn og unge og voksne. Omvendt har der igen i 2021 været færre på seniorjob som følge af afgang til efterløn og lavere behov/søgning.

På konto 6 skyldes stigningen politiske beslutninger om ekstra indsatser og udviklingsprojekter samt projekter med statslig/ekstern finansiering og gennemførelse af større it-projekter.

Elever: Antallet af elever ligger på niveau med de sidste to år, idet uddannelserne med EUD-reformen blev gjort længere og har medført flere elever end før reformen.

Note 3, Overførte bevillinger

Uforbrugte bevillinger og rådighedsbeløb, der er overført mellem årene (mio. kr.)	Fra 2017 til 2018	Fra 2018 til 2019	Fra 2019 til 2020	Fra 2020 til 2021	Fra 2021 til 2022
Drift:					
Børne- og Skoleudvalget		14,8	28,6	26,3	21,8
Social- og Sundhedsudvalget		17,3	13,7	23,7	39,5
Job-, Udvikling- og Fritidsudvalget		10,0	6,2	12,8	15,3
Natur- og Miljøudvalget		0,6	5,3	13,6	10,8
Økonomi-, Erhvervs- og Planudvalget		20,8	26,1	38,9	28,5
I alt overførte driftsbevillinger til næste år	85,1	63,4	79,9	115,4	115,9
Anlæg:					
	72,3	83,3	64,2	106,5	109,7
I alt overførte anlægsbevillinger til næste år					
I alt overførte bevillinger	157,4	146,7	144,1	221,9	225,6
- Bevilgede låneoptagelser, netto *	-4,3	-0,9	-36,3	-11,4	-16,1
I alt, netto-genbevilget næste år	153,1	145,8	107,8	210,5	209,4

Sammenligningstal for driften i perioden 2017 - 2018 er udeladt, idet udvalgsstrukturen blev ændret pr. 1. januar 2018.

*) Specifikation af "bevilgede låneoptagelser, netto" (mio. kr.):

Låneoptagelser	-17,1
Grundkapitalindsud	1,0
	<u>-16,1</u>

Der er ekstraordinært overført 6,9 mio. kr. under Økonomi- Erhvervs- og Planudvalget, idet restsaldoen på puljen til Coronaudgifter overføres som besluttet af kommunalbestyrelsen den 16. december 2021.

Note 4, anlægsoversigt

Anlægsoversigt (mio. kr.)	Grunde	Bygninger	Tekniske anlæg m.v.	Inventar m.v.	Materielle anlægsaktiver under udførelse	Immaterielle anlægsaktiver	I alt
Kostpris 01.01.2021	149,3	1.342,3	283,1	64,8	1,4	2,1	1.843,0
Tilgang	0	0	20,2	0	0	0	20,2
Afgang	0	0	0	0	0	0	-0,1
Overført	-0,9	-3,4	0	0	0	0	-4,3
Kostpris 31.12.2021	148,4	1.338,8	303,2	64,8	1,4	2,1	1.858,8
Opskrivninger 01.01.2021	0,4	0	2,3	0	0	0	2,7
Årets opskrivninger	0	0	0	0	0	0	0,1
Opskrivning afhændede aktiver	0	0	0	0	0	0	0,0
Opskrivninger 31.12.2021	0,4	0	2,3	0	0	0	2,8
Ned- og afskrivninger 01.01.2021	-0,2	-572,8	-189,0	-64,4	0	-2,1	-828,5
Årets afskrivninger	0	-41,0	-18,9	-0,2	0	0	-60,1
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Af- og nedskrivninger afhændede aktiver	0	0	0	0	0	0	0
Ned- og afskrivninger 31.12.2021	-0,2	-613,8	-207,8	-64,6	0,0	-2,1	-888,5
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2021	148,6	725,1	97,7	0,2	1,5	0	973,0
Samlet ejendomsværdi 2021	1.458,1						
Reserve ved evt. opskrivning til ejendomsværdi *		584,5					
Finansielt leasede aktiver udgør			23,6				23,6
Afskrivning (over antal år)	Ingen	10-50 år	5-20 år	3-10 år	Ingen	max. 10 år	

*) Den anførte "reserve ved evt. opskrivning" omfatter både reserve for "grunde" og "bygninger".

Note 5, Langfristede tilgodehavender af aktiver og ejerandele

Langfristede tilgodehavender vedr. aktier, ejerandele og andelsbeviser (kr. 1.000)	2021			2020
	Ejerandel i %	Indre værdi	Kommunal andel	Kommunal andel
Kommunernes Pensionsforsikring *	0,88	3.689.000	32.279	31.999
KOMBIT A/S (Kommune Holding A/S (KMD)) **			47	47
Indskudsbeviser, andelsboligforeninger			203	203
Destination Bornholm ApS			55	55
Fonden Bornholms Musikhus	100		300	300
Bornholms Energi og Forsyning Holding A/S	100	1.844.723	1.844.723	1.855.580
Rønne Havn A/S	99,99	208.118	208.110	204.879
Nexø Havn A/S	99,98	31.287	31.281	30.795
Andele i restprod. selskab ("ejer": BOFA)			25	25
Elite Bornholm ApS	3,7	135.000	5	5
I alt			2.117.028	2.123.887

*) Kommunernes Pensionsforsikringsselskabs egenkapital (indre værdi) i henhold til selskabets regnskab for 2020: 3,7 mia. kr.
Kommunens andel af egenkapitalen (7/800) udgør 32 mio. kr.
Grundet udbyttebegrænsning i virksomhedens vedtægter er den reelle værdi af kommunens aktiepost alene 8.820 kr.

***) Værdien af den kommunale andel er fastsat til størrelsen af de tidligere kommuners indskudsbeløb.

Note 6, Finansieringsoversigt

Finansieringsoversigt (mio. kr.)	
Likvide beholdninger primo (inkl. værdipapirer)	142,1
Tilgang af likvide aktiver:	
+ Årets resultat	14,1
+Lånoptagelse	16,5
- Kursregulering investeringsbeviser	-5,5
- Øvrige finansforskydninger	-11,4
Anvendelse af likvide aktiver:	
- Afdrag på lån	-46,1
Likvide beholdninger ultimo (inkl. værdipapirer)	109,7

Note 7, Udvikling i egenkapitalen

Udvikling i egenkapitalen (mio. kr.)		
Egenkapital, 01.01.2021		2.145,6
+/- udvikling i modposter til takstfinansierede aktiver		-2,3
+/- udvikling i modposter til skattefinansierede aktiver		-43,9
+/- udvikling i modposter til reserve for opskrivning samt donationer		0,0
+/- udvikling på balancekontoen, inkl. primokorrekationer :		
+ resultat iflg. regnskabsopgørelsen	14,1	
- regulering vedr. BOFA` s finansielle resultat	-7,7	
- regulering af værdier, Bornholms Forsyning, Østkraft, Rønne og Nexø Havn m.fl.	-6,9	
- forskydning i pensionsforpligtelsen, tjenestemænd	-533,9	
- Lønmodtagernes indefrosne feriemidler	-1,6	
+ forskydning i hensatte forpligtelser, arbejdsskader	18,2	
- klimatilpasningsprojekter, udført for Bornholms Forsyning A/S	-0,5	
- kursregulering af beviser i investeringsforeninger	-5,7	
+ afskrivning af restancer	0,7	
- kursregulering af gæld (indeksregulering, afdragsbidrag, ydelsesstøtte)	-9,4	
- Primokorrekationer	0,0	
- øvrige reguleringer af kort- og langfristede tilgodehavender/gæld m.m.	-5,7	
Årets bevægelser på den finansielle balancekonto i alt		-538,2
Egenkapital 31.12.2021		1.561,2

Note 8, Langfristet gæld

Langfristet gæld (mio. kr.)	2020	2021
Ældreboliger	295,3	279,7
Finansielt leasede aktiver	27,2	37,7
Øvrig gæld	420,9	409,0
I alt	743,4	726,4

Al gæld er optaget i danske kroner.

Konvertering af lån:

Der har ikke været konverteringer i 2021

Note 9, Forsyningsvirksomheder

I perioden 2014 - 2016 blev der iværksat flere klimatilpasningsprojekter på Bornholm på vegne af Bornholms Energi og Forsyning A/S. I den forbindelse har Regionskommunen pr. 31.12.2021 foretaget et samlet udlæg på 10,1 mio. kr.

Der er optaget lån med en restgæld pr. 31.12.2021 som modsvarer kommunens udlæg på 10,1 mio. kr. Bornholms Energi og Forsyning A/S betaler ydelserne på lånet.

Forsyningsvirksomhederne skal over en periode økonomisk hvile i sig selv, og det enkelte års overskud eller underskud opsamles på en særlig konto i den finansielle status.

Udviklingen i "resultat" og "mellemværende" i perioden 2017 - 2021 fremgår af følgende tabel:

(mio. kr.)	Resultat (+ = overskud)					Mellemværende				
	2017	2018	2019	2020	2021	2017	2018	2019	2020	2021
BOFA	6,7	3,4	-24,5	-4,0	7,7	-4,2	-7,6	16,8	20,9	13,2

Samlet mellemværende (mio. kr.):	
Klimainvesteringer	10,1
BOFA	13,2
I alt	23,3

Note 10, Kautions- og garantiforpligtelser samt eventualrettigheder

Almindelige kautions- og garantiforpligtelser (mio. kr.)	2021	2020
Rønne Varme	32,7	43,1
Bornholms Energi og Forsyning Holding A/S	645,1	808,6
Musikhuzet	0,7	0,7
Rønne Havn	0,9	0,9
Nexø Havn	1,6	2,3
Bright Park	0,7	0,8
Idrætsformål	10,7	8,0
Bornholms Folkehøjskole	0,5	0,5
Bornholms Efterskole	1,5	1,6
Private vandværker	13,9	14,4
OK Fjernvarme ApS	10,4	10,7
Udbetaling Danmark *	1.589,3	1.784,7
10 private boligindskudslån m/Regionskommunegaranti	0,1	0,2
I alt	2.307,9	2.676,4
Garanti for statslån og regaranti for lån til boligbyggeri	16,2	17,5
Anden kommunal garanti for lån til bolig- og institutionsbyggeri	117,8	94,8
I alt	134,1	112,3
Almindelige kautions- og garantiforpligtelser i alt	2.442,0	2.788,7
Andre eventualforpligtelser:		
Kommunen har verserende sager der ikke på tidspunktet for regnskabsafslutningen er opgjort. Det skønnes dog, at forpligtelsen kan udgøre ca. 10,0 mio. kr.	10,0	2,5

*)Samtlige kommuner har stillet solidarisk garanti for lån med samlet restgæld på 1.589,3 mio. kr. ydet til Udbetaling Danmark. Kommunens reelle andel af garantien, hvis man fordeler garantien på samtlige kommuner i forhold til indbyggertallet, udgør 10,7 mio. kr., hvilket er et mere retvisende beløb for kommunens hæftelse.

Eventualrettigheder (mio. kr.)	2021
Nedskrevne pantebreve (tilskud til svømmehal m.v.) på funktion 9.20	17,9
Indskud i Landsbyggefonden	103,3

Note 11, Omlægning og rentesikring m.v.

(mio. kr.)

SWAP-aftaler:

Modpart	Oprindelig hovedstol	Nom. Restgæld 31.12.2021	Markeds-værdi 31.12.2021	Udløbs dato	Rente-forhold	Valuta-forhold
Nordea	11,3	7,5	8,4	30.04.2037	Variabel til fast	DKK/ DKK

Som led i sikring af indregnede og ikke indregnede transaktioner anvender kommunen sikringsinstrumenter som renteswap. Den anførte markedsværdi betyder at renteswappen kunne lukkes pr. 31.12.2021 ved indbetaling af 0,9 mio. kr. plus den nominelle restgæld på lånet.

Note 12, Nærtstående parter

Redegørelse for forretningsmæssige transaktioner/samhandel mellem kommunen og virksomheder, som kontrolleres af medlemmer af kommunalbestyrelsen eller direktionen:

Handel med nærtstående parter er sket på almindelige markedsvilkår i 2021.

Note 13, Hensatte forpligtelser og kommunens selvforsikringsordninger

Hensatte forpligtelser:

Kommunen har opgjort de hensatte forpligtelser vedrørende arbejdsskade og tjenestemænd m.v. i henhold til den fastlagte regnskabspraksis og indregnet ændringen fra 2020 til 2021 direkte på funktionen.

Principperne for opgørelse af tjenestemandsforsikringen er ændret i 2021. Principperne er beskrevet i afsnittet ”regnskabspraksis”. Der er udarbejdet en aktuariemæssig opgørelse af tjenestemandsforsikringen pr. 31.12.2021 efter de nye principper. Opgørelsen har bevirket en forøgelse af tjenestemandsforsikringen på 534 mio. kr. til 820 mio. kr.

Selvforsikringsordninger:

Kommunen har valgt at være selvforsikret vedrørende nedenstående områder.

Præmierne er fastsat som følger:

Arbejdsskade: Forventede udgifter på baggrund af afholdte udgifter i foregående år og forventninger til udgiftsudviklingen.

Tyveri: Præmien er sat i bero for at få nedbragt det akkumulerede overskud

Nedenfor er der redegjort for de enkelte forsikringsordningers over/underskud i forhold til "hvile i sig selv" princippet og det fastlagte bidrag

Selvforsikrings- område (kr. 1.000)	Primosaldo	Bidrag 2021	Forbrug 2021	Overskud (+) / underskud (-) akkumuleret
Arbejdsskade*	-47	4.898	4.968	-118
Tyveri	608	0	4	604

*) Underskuddet er øget med 70.000 kr. og saldoen indregnes i opkrævningen for 2022.

Saldoen anses for at være indenfor rammerne af, hvad det er muligt at styre når afgørelser om erstatninger træffes uden for kommunen.

Øvrige redegørelser

Opgaver udført for andre myndigheder

Driften af hovedlandevejen for Vejdirektoratet.

Redegørelse for prisberegning vedr. personlig og praktisk hjælp

Jf. bekendtgørelse af lov om social service § 83 skal kommunalbestyrelsen tilbyde personlig hjælp og pleje. Jf. bekendtgørelsens § 91 skal kommunalbestyrelsen skabe grundlag for, at modtageren af hjælp efter § 83 kan vælge mellem to eller flere leverandører af denne hjælp, hvoraf den ene kan være kommunal.

Jf. bekendtgørelse om frit valg af leverandør af hjemmehjælp og fritvalgsbevis efter servicelovens § 91 og om kvalitetskrav til leverandører af hjemmehjælp efter servicelovens § 83, af 23. marts 2013, skal timepriserne / fritvalgsbeviset værdi svare til kommunens omkostninger ved produktion og levering af tilsvarende ydelser. Beregningen af fritvalgsbevisets værdi / timepriserne skal dermed ske ud fra en kalkulation af den kommunale leverandørs gennemsnitlige langsigtede omkostninger, svarende til de faktiske omkostninger ved levering af ydelsen.

Denne redegørelse omfatter timeprisberegningen for personlig pleje og praktisk hjælp i Bornholms Regionskommune.

Brugertidsprocent (BTP)

Et væsentligt element i beregningen af timepriserne er medarbejdernes brugertidsprocent.

Brugertidsprocenten er et udtryk for, hvor stor en andel af personalets fremmødetid, der anvendes ude hos eller sammen med borgerne.

Følgende brugertidsprocenter indgår i beregningen af timepriserne

Praktisk hjælp	62,74%
Personlig pleje, dag	62,74%
Personlig pleje, øvrig tid	61,79%
Personlig pleje, nat	27,98%

Brugertidsprocenterne er beregnet på baggrund af faktiske oplysninger omkring fremmøde og leveret tid for 2020.

Beregning af priserne

Beregningerne af timepriserne skal tage udgangspunkt i senest afsluttede regnskab og kommunen kan indregne planlagte besparelser og/eller effektiviseringer i priserne. Nedenstående priser tager udgangspunkt i regnskab 2020 og der er indregnet de politisk vedtagne besparelser samt effektiviseringer for 2021.

Hjemmeplejens direkte omkostninger

Hjemmeplejens direkte omkostninger dækker lønforbrug og øvrige personaleudgifter inkl.

uddannelse som kan henføres til udførelse af personlig og praktisk hjælp. Lønnen er opdelt i to kategorier én som dækker hjælperniveauet og én som dækker assistentniveauet, idet det antages at kompetencer / lønniveau i forbindelse med varetagelse af praktisk hjælp generelt er lavere end for personlig pleje. I lønudgifterne er indregnet udgifter til eksternt vikarbureau.

Forbruget sættes i forhold til fremmødetimerne og endvidere i forhold til brugertidsprocenten.

Hjemmeplejens øvrige omkostninger

Hjemmeplejens øvrige omkostninger dækker udgifter til teamledelse, administrationsomkostninger (IT mv.), sundhedsmæssige foranstaltninger og bildrift. Udgangspunktet er forbruget i 2020 fremskrevet til 2021 pris- og lønniveau justeret i forhold til vedtagne politiske prioriteringer samt effektiviseringer. Forbruget sættes i forhold til de leverede timer af personlig og praktisk hjælp for at få omkostning pr. time.

Hjemmeplejens indirekte omkostninger

Hjemmeplejens indirekte omkostninger dækker omkostninger til afdelingsledere, administrativt og teknisk personale som har med hjemmeplejen at gøre. Derudover indregnes omkostninger til husleje inkl. forbrug. Udgangspunktet er forbruget i 2020 fremskrevet til 2021 pris- og lønniveau justeret i forhold til vedtagne politiske prioriteringer samt effektiviseringer. Forbruget sættes i forhold til medarbejdertimerne i hjemmeplejen og der er indregnet den forholdsmæssige andel som kan henføres til hjemmeplejens område.

Andel af fællesomkostninger

Andel af fællesomkostninger dækker omkostninger til central administration i Center for Ældre samt øvrige centrale omkostninger som kan henledes til opgaverne omkring frit valg området. Dvs. der er indregnet omkostninger til ledelse og administration af Center for Ældre, omkostninger til regnskab, lønudbetaling og budgetlægning, samt IT support og teknologsikring på ældreområdet. Der er indregnet den forholdsmæssige andel som kan henføres til hjemmeplejens område.

Indregnede besparelser og effektiviseringer

Følgende opprioriteringer og effektiviseringer med direkte indflydelse på hjemmeplejen er indregnet i timepriserne

- Kapitalisering af elever
- Praktikvejlederforløb

Timepriser – Frit valg

På baggrund af ovenstående er der beregnet følgende time priser

	Ekskl. moms	Inkl. moms
Praktisk hjælp	474,78 kr. pr. time	593,48 kr. pr. time
Personlig pleje, dag	512,43 kr. pr. time	640,54 kr. pr. time
Personlig pleje, øvrig tid	663,48 kr. pr. time	829,35 kr. pr. time
Personlig pleje, nat	1.383,33 kr. pr. time	1.729,16 kr. pr. time