

# Regnskab 2023



**VIBORG**  
KOMMUNE

# Indholdsfortegnelse

Kommuneoplysninger .....	1
Forord .....	2
Ledelsens påtegning .....	3
Revisionspåtegning .....	4
Anvendt regnskabspraksis .....	5
Resultatopgørelse (Udgiftsbaseret regnskabsopgørelse).....	9
Balance.....	11
Hoved- og nøgletal .....	13
Udvikling i kommunens økonomi.....	14
Note 1 Skatter, tilskud og udligning .....	16
Note 2 Personaleoversigt.....	17
Note 3 Regnskabsoversigt.....	18
Note 3 Regnskabsoversigt.....	19
Note 4 Kommunal refusion og medfinansiering .....	20
Note 4 Kommunal refusion og medfinansiering .....	21
Note 4 Kommunal refusion og medfinansiering .....	22
Note 5 Renter .....	23
Note 6 Overførsel af ikke-forbrugte driftsmidler .....	24
Note 7 Overførsel af ikke-forbrugte anlægsmidler .....	25
Note 8 Aktier og andelsbeviser m.v. ....	26
Note 9 Langfristede tilgodehavender .....	27
Note 10 Tilgodehavender .....	28
Note 11 Finansieringsoversigt.....	29
Note 12 Udvikling i egenkapitalen.....	30
Note 13 Hensatte forpligtelser.....	31
Note 14 Langfristede gældsforpligtelser .....	32
Note 15 Kortfristede gældsforpligtelser.....	33
Note 16 Kautions- og garantiforpligtelser mv.....	34

Note 17 SWAP – aftaler .....	35
Note 18 Udførelse af opgaver for andre myndigheder .....	36
Sammenhængsmodellen .....	37
Opfølgning på målsætningerne i Sammenhængsbarometret .....	38
Administrativ organisation .....	42
Politisk organisation .....	43
Regnskabsresultat.....	43
Beredskab og Ejendomme.....	44
Dagtilbud .....	45
Skoler og klubber .....	46
Familieområdet.....	47
Ældreområdet.....	48
Ældreområdet.....	49
Socialområdet .....	50
Sundhedsområdet .....	51
Kommunal medfinansiering.....	52
Arbejdsmarkeds- og overførselsområde .....	53
Beskæftigelsestilbud .....	54
Folkeoplysning og idrætsanlæg .....	55
Kultur .....	56
Grønne områder .....	57
Trafikområdet .....	58
Forsyningsområdet.....	59
Regnskabsresultat.....	59
Forsyningsområdet.....	60
Regnskabsresultat.....	60
Plan-, Natur- og Miljøområdet .....	61
Landdistrikter .....	62

# Kommuneoplysninger

## Kommune

Viborg Kommune  
Prinsens Alle 5  
8800 Viborg

Telefon: 87 87 87 87

Telefax: 87 87 90 00

Hjemmeside: [www.viborg.dk](http://www.viborg.dk)

E-mail: [viborg@viborg.dk](mailto:viborg@viborg.dk)

Hjemsted: Viborg  
Regnskabsår: 1. januar – 31. december 2023

## Borgmester

Ulrik Wilbek

## Kommunaldirektør

Lasse Jacobsen

## Revision

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Kystvejen 29  
8000 Aarhus C



# Forord

Årsregnskabet for 2023 indeholder en status over den økonomiske situation og årets samlede økonomiske resultat.

## Et meget tilfredsstillende regnskab

Regnskabet viser, at selvom der også i 2023 har været flere udfordringer, så er der fortsat styr på økonomien, og Viborg Kommune leverer igen et resultat, som holder sig inden for Byrådets målsætninger. Udfordringerne på serviceområderne i 2023 har været udgifter til fordrevne ukrainere, generelt stigende priser, udviklingen på Familie- og Socialområdet samt skolebuskørsel.

Regnskabet viser et overskud før anlæg, afdrag på lån mv. på 288 mio. kr., som dermed overholder Byrådets målsætning om et overskud på mindst 250 mio. kr. Overskuddet fremkommer via indtægter fra skatter, tilskud og udligning fratrukket service- og overførselsudgifter samt renter, og skal finansiere anlægsaktiviteterne og afdrag på lån mv.

Selvom vi på driftssiden har brugt alle de penge vi må – plus lidt mere, så er overskuddet større end det oprindeligt budgetteret, fordi øget bloktilskud fra staten som kompensation for udgifter til fordrevne ukrainere, generelt stigende priser samt udviklingen i ledigheden har været større end de øgede driftsudgifter.

## Likviditeten falder

Viborg Kommunes gennemsnitlige likviditet udgør 545 mio. kr. ved udgangen af 2023, hvilket er over Byrådets målsætning på mindst 200 mio. kr. Likviditeten forventes at falde til 340 mio. kr. i 2024 og yderligere i budgetoverslagsårene 2025-2027, så byrådets målsætning om mindst 200 mio. kr. kan blive udfordret.

Viborg Kommunes økonomistyring er baseret på muligheden for overførsel af mindreforbrug til kommende regnskabsår. Der er i 2023 et mindreforbrug på serviceudgifterne på 96 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget, hvoraf de 79 mio. kr. overføres til driften i 2024. Denne overførsel ligger lidt under niveauet i de

seneste regnskabsår og skal ses i sammenhæng med nedsættelsen af bufferpuljen i budget 2024.

De skattefinansierede anlægsudgifter i Viborg Kommune i 2023 er på netto 311 mio. kr., og dette rekordhøje niveau lever til fulde op til byrådets målsætning om anlægsudgifter på mindst 225 mio. kr. Pengene er blandt andet brugt til Ny skole i Overlund, Skals Børnehus og Skole, nyt produktionskøkken til Madservice, områdefornyelse i banebyen, udvikling i mindre byer og landdistrikter f.eks. Fjordklyngen og Mønsted, Åpromenaden i Bjerringbro, udvikling af idræts- og fritidsfaciliteter i Houlkær, renovering og forbedring af broer, fortove og vejnettet samt nye cykelstier.

Se i øvrigt ansnittet: "Udvikling i kommunens generelle økonomiske stilling".

## Fortsat fokus på en sund økonomi til gavn for alle borgere i kommunen

Set i lyset af, at der også i 2023 har været økonomiske udfordringer på flere områder, ser vi med stor anerkendelse på det arbejde, som de politiske udvalg, de mange ledere og medarbejdere i kommunen har ydet i 2023 på kommunens kerneområder, for at sikre at Viborg Kommune igen i år har leveret et godt resultat og samtidigt opretholdt en god service til borgerne.

Med fortsat styr på økonomien har vi et godt fundament for at skabe fortsat vækst og udvikling i kommunen i de kommende år til gavn for alle borgere i kommunen, og hvor fokus vil være på at sikre velfærden og fortsætte udviklingen af hele kommunen.

God læselyst med årsregnskabet for 2023.

Ulrik Wilbek  
Borgmester

Lasse Jacobsen  
Kommunaldirektør

# Ledelsens påtegning

Økonomi- og Erhvervsudvalget har den 17. april 2024 aflagt årsregnskab for 2023 for Viborg Kommune til Byrådet.

Årsregnskabet bygger på de obligatoriske oversigter og redegørelser, der skal aflægges i overensstemmelse med Lov om Kommunernes styrelse og reglerne i Indenrigs- og Sundhedsministeriets Budget- og regnskabssystem for Kommuner.

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

I henhold til styrelseslovens § 45 overgiver Byrådet hermed regnskabet til revision.

Ulrik Wilbek  
Borgmester

Lasse Jacobsen  
Kommunaldirektør

# Revisionspåtegning

Efter byrådets godkendelse af regnskab 2023 gennemfører BDO den afsluttende revision for året. Resultatet af gennemgangen og revisionspåtegningen afleveres herefter til Viborg Kommune i en særskilt revisionsberetning.

# Anvendt regnskabspraksis

## Generelt

Viborg Kommunes regnskab aflægges i henhold til gældende lovgivning og efter de retningslinjer, der er fastlagt af Indenrigs- og Sundhedsministeriet i Budget- og Regnskabssystem for kommuner.

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

Kommunens regnskabspraksis er detaljeret fastlagt i "Principper for Økonomistyring" med tilhørende bilag. Den overordnede regnskabspraksis er følgende:

### God bogføringsskik

Kommunens bogføring foretages i overensstemmelse med god bogføringsskik. Ved god bogføringsskik forstås 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.

### Ændringer i regnskabspraksis i forhold til tidligere år

Regnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

## Driftsregnskab

### Indregning af indtægter og udgifter

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

Driftsudgifter i regnskabsopgørelsen indregnes i det regnskabsår, de vedrører, jf. transaktionsprincippet, forudsat at de er kendte for kommunen inden udløbet af supplementsperioden, der slutter den 15. januar i det nye regnskabsår.

Der foretages desuden efter supplementsperiodens udløb registrering af væsentlige afslutningsposter frem til 1. marts 2024.

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

### Præsentation i udgiftsregnskabet

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

Årsregnskabet indeholder ligeledes en afrapportering af kommunens regnskabsresultat.

Driftsudgifterne i årsregnskabet præsenteres på politikområde niveau.

### Bemærkninger til regnskabet

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

Der udarbejdes bemærkninger til driftsindtægter og -udgifter i forhold til det korrigerede budget på bevillingsniveau.

Orientering om regnskabet med bemærkninger er behandlet i de enkelte fagudvalg

# Anvendt regnskabspraksis

## Balancen

### Præsentation af balancen

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

Der er af Indenrigs- og Sundhedsministeriet fastsat formkrav til, hvordan balancen skal udarbejdes.

### Materielle anlægsaktiver

Aktiver indregnes som hovedregel i balancen til kostpris og afskrives over den forventede levetid med udgangspunkt i ibrugtagningstidspunktet. Ejendomsretten dokumenteres via bogførte fakturaer og leasingaftaler m.v.

Aktiver med en levetid på 1 år eller derunder – samt aktiver under 100.000 kr. afskrives straks og registreres således ikke i anlægskartoteket. Indretning af lejede lokaler samt anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Af hensyn til takstberegning på området Madservice registreres anskaffelser på 50.000 kr. og derover.

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

Udgifter over 100.000 kr., der medfører en væsentlig forbedring af et aktivs egenskaber eller en væsentlig forlængelse af et aktivs levetid, aktiveres sammen med det pågældende aktiv og afskrives over den nye levetid.

Udgifter til mindre reparationer og lignende, som ikke har en væsentlig indflydelse på aktivets levetid eller egenskaber i øvrigt, udgiftsføres i det regnskabsår, hvori de afholdes.

### Grunde og bygninger

Ejendomme anskaffet før 1. januar 1999 værdi sættes til ejendomsvurderingen for ejendommen pr. 1. januar 2004 fratrukket afskrivninger. Bygninger og grunde anskaffet efter 1. januar 1999 indregnes til anskaffelsespris med fradrag af afskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

[Til indholdsfortegnelse](#)

### Øvrige materielle anlægsaktiver

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

### Levetider

Levetider er fastlagt til følgende:

- Bygninger 15 – 50 år (afhængig af anvendelsesformål)
- Tekniske anlæg, maskiner m.v. max. 8 – 50 år (afhængig af anvendelsesformål)
- Inventar 3 – 10 år

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

### Finansielt leasede anlægsaktiver

Leasingkontrakter for materielle anlægsaktiver, hvor Viborg Kommune har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), registreres i anlægskartoteket og indregnes til kostprisen. Kostprisen måles som den laveste af enten dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af minimumsleasingydelse med tillæg af omkostninger.

Finansielt leasede anlægsaktiver afskrives over den periode, som leasingaftalen løber over.

### Materielle anlægsaktiver under udførelse

Igangværende materielle anlægsaktiver under opførelse værdiansættes og optages til de samlede afholdte omkostninger på balancetidspunktet. Der afskrives ikke på materielle anlæg under udførelse. Først når anlægget er ibrugtaget, påbegyndes afskrivning over anlæggets forventede levetid.



# Anvendt regnskabspraksis

## Finansielle anlægsaktiver – Aktier og andelsbeviser

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

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

Selskaber, hvor kommunens indskud er fastsat ved lov, og hvor kommunen ikke kan udtrække ejerandelene, indregnes ikke i kommunens balance.

I tilfælde af, at der er negativ egenkapital, anføres værdien af ejerandelen som 0 kr.

## Finansielle anlægsaktiver – langfristede tilgodehavender

Tilgodehavender optages i balancen til nominal værdi under de respektive regnskabsposter hertil. Der nedskrives med forventede tab på langfristede tilgodehavender.

Kommunens deponerede midler indregnes efter samme regnskabspraksis som for likvide beholdninger.

## Finansielle anlægsaktiver - takstfinansieret område (Revas)

I Viborg Kommunes regnskab er affaldshåndtering registreret på en særskilt bevilling under Klima- og Miljøudvalget, og fremgår som takstfinansieret område i regnskabsopgørelsen.

Det økonomiske resultat vedrørende affaldshåndtering er opført som et tilgodehavende der modsvares af en gæld. Resultatet har ingen indvirkning på kommunens egenkapital.

## Omsætningsaktiver – Fysiske aktiver til salg

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

Der kan foretages opskrivning til den forventede salgspris.

## Omsætningsaktiver - tilgodehavender

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

Indtægter, som vedrører regnskabsåret, men som først betales i det efterfølgende regnskabsår, er klassificeret som kortfristet tilgodehavende. Tilgodehavender indregnes som kommunens samlede nominelle tilgodehavende.

## Omsætningsaktiver - værdipapirer

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

## Likvider

Likvider omfatter kontante beholdninger, indskud i pengeinstitutter, investerings- og placeringsforeninger samt obligationer.

Likviderne indregnes i overensstemmelse med den tilstedeværende kontante beholdning og indestående i pengeinstitutter. Obligationer og indestående i investerings- og placeringsforeninger indregnes i overensstemmelse med dagskurs ved regnskabsårets udløb.

## Egenkapital

I egenkapitalen er udover kommunens egenkapital også indeholdt modpost til forsyningsvirksomhedernes takstfinansierede aktiver, modpost til aktiver tilhørende selvejende institutioner, som kommunen har indgået driftsoverenskomst med. Desuden indeholder egenkapitalen en modpost for kommunens opskrivninger vedr. ikke finansielle aktivers værdi.

# Anvendt regnskabspraksis

## Hensatte forpligtelser

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

## Tjenestemandforpligtelser

Pensionsforpligtelser, der ikke er forsikringsmæssigt afdækket vedrø- rende tjenestemandsansatte og ansatte på tjenestemandslignende vil- kår, optages i balancen under forpligtelser.

Kapitalværdien af pensionsforpligtelsen beregnes aktuarmæssigt ud fra forudsætninger om de forventede fremtidige ydelser til tjeneste- mændene ud fra en pensionsalder svarende til 2 år efter tidligste pensi- onsudbetalingsalder, den af kommunen besluttede investeringsstrategi ved pensionsselskabet Sampension samt forventninger om den fremti- dige udvikling i lønniveau, rente, inflation, dødelighed m.v.

Forpligtelsen er opgjort aktuarmæssigt i 2023 årsregnskabet. Der ind- hentes kun aktuarberegning hvert 5. år og dermed igen i 2028. Forplig- telsen reguleres ikke i de mellemliggende år.

## Arbejdsskadeforpligtelser

Arbejdsskadeforpligtelser indregnes i balancen på baggrund af forud- sætninger om erstatninger, udvikling i rente, inflation, dødelighed mv. til den løbende ydelses kapitaliserede værdi opgjort pr. forpligtigelse. For- pligtelsen er opgjort aktuarmæssigt i 2022 årsregnskabet. Der indhen- tes kun aktuarberegning hvert 5. år og dermed igen i 2027. Forpligtel- sen reguleres ikke i de mellemliggende år.

## Øvrige forpligtelser

Hensatte forpligtelser vedrørende f.eks. miljøforurening, retssager, erstatningskrav, åremålsansættelser, efterløn og eftervederlag til politi- kere opgøres til den kapitaliserede værdi af fremtidige ydelser.

## Langfristede gældsforpligtelser

Langfristet gæld til realkreditinstitutter og andre kreditinstitutter er opta- get med restgælden på balancetidspunktet.

Den kapitaliserede restleasingforpligtigelse vedrørende finansielt lea- sede anlægsaktiver indregnes i balancen som en gældsforpligtigelse.

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

## Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita mv.

Nettogælden omfatter tilgodehavender til opkrævning fra kommu- ner/staten, aktiver tilhørende fonds og legater, deposita og de tilsvaren- de modposter hertil.

## Kortfristede gældsforpligtelser

Kortfristet gæld til pengeinstitutter, staten, kirken, leverandører, andre kommuner og regioner mv. optages med restgælden på balancetids- punktet.

Viborg Kommune anvender repo-aftaler i den løbende likviditetsstyring. En repo-aftale er en terminsforretning, hvor man sælger en obligation og samtidig indgår en aftale om at genkøbe obligationen på et givent tidspunkt til en given kurs. Genkøbskursen beregnes på baggrund af pengemarkedsrenten.

## 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 ministeriet har stillet krav om noteoplysning/regnskabsbemærkning.

# Resultatopgørelse (Udgiftsbaseret regnskabsopgørelse)

Noter	Beløb i mio. kr. (- = indtægt/overskud)	Budget 2023	Korr. budget 2023	Regnskab 2023	Regnskab 2022
	<b>A. Det skattefinansierede område</b>				
1	<b>Indtægter</b>				
	Skatter	-4.935,0	-4.943,2	-4.949,6	-4.733,0
	Generelle tilskud m.v.	-1.694,0	-1.823,1	-1.820,1	-1.793,8
	<b>Indtægter i alt</b>	<b>-6.629,1</b>	<b>-6.766,4</b>	<b>-6.769,7</b>	<b>-6.526,8</b>
2, 3	<b>Serviceudgifter</b>				
	Økonomi- og Erhvervsudvalget	616,3	685,0	642,4	610,7
	Børne- og Ungdomsudvalget	1.807,2	1.838,5	1.812,2	1.792,8
	Ældre- og Aktivitetsudvalget	877,5	878,9	880,5	839,3
	Social- og Sundhedsudvalget	647,7	646,3	638,5	632,5
	Beskæftigelsesudvalget	29,7	31,8	24,3	32,7
	Kultur- og Fritidsudvalget	187,2	191,4	186,2	187,1
	Teknisk Udvalg	171,3	180,1	181,3	171,4
	Klima- og Miljøudvalget	20,3	25,3	17,7	15,8
	Landdistriktsudvalget	2,7	4,5	2,9	2,4
	<b>Serviceudgifter i alt</b>	<b>4.359,8</b>	<b>4.481,8</b>	<b>4.386,0</b>	<b>4.284,8</b>
3	<b>Overførselsudgifter</b>				
	Beskæftigelsesudvalget	1.663,9	1.713,9	1.681,5	1.595,6
	<b>Overførselsudgifter i alt</b>	<b>1.663,9</b>	<b>1.713,9</b>	<b>1.681,5</b>	<b>1.595,6</b>
3	<b>Kommunal medfinansiering</b>				
	Social- og Sundhedsudvalget	403,3	404,6	404,6	394,9
	<b>Kommunal medfinansiering i alt</b>	<b>403,3</b>	<b>404,6</b>	<b>404,6</b>	<b>394,9</b>
	<b>DRIFTSUDGIFTER I ALT</b>	<b>6.427,0</b>	<b>6.600,4</b>	<b>6.472,1</b>	<b>6.275,2</b>
5	<b>Renter</b>	<b>9,9</b>	<b>7,0</b>	<b>9,1</b>	<b>12,1</b>
	<b>RESULTAT FØR ANLÆG OG AFDRAG M.V.</b>	<b>-192,2</b>	<b>-159,0</b>	<b>-288,4</b>	<b>-239,5</b>

# Resultatopgørelse (Udgiftsbaseret regnskabsopgørelse)

Noter	Beløb i mio. kr. (- = indtægt/overskud)	Budget 2023	Korr. budget 2023	Regnskab 2023	Regnskab 2022
	<b>Anlægsudgifter, skattefinansieret</b>	<b>218,2</b>	<b>357,9</b>	<b>311,1</b>	<b>244,3</b>
	Økonomi- og Erhvervsudvalget	-45,1	10,4	8,7	-1,6
	Børne- og Ungdomsudvalget	130,8	161,2	194,8	120,5
	Ældre- og Aktivitetsudvalget	25,9	28,9	7,6	4,0
	Social- og Sundhedsudvalget	8,2	8,3	4,0	8,0
	Beskæftigelsesudvalget	0,0	0,0	0,0	0,4
	Kultur- og Fritidsudvalget	45,3	59,1	22,6	25,2
	Teknisk Udvalg	41,2	75,4	66,7	69,6
	Klima- og Miljøudvalget	-9,5	-5,1	-0,5	10,2
	Landdistriktsudvalget	21,5	19,7	7,3	8,1
	<b>Jordforsyning</b>	<b>-12,1</b>	<b>32,2</b>	<b>25,7</b>	<b>-9,5</b>
	Økonomi- og Erhvervsudvalget	-15,3	-27,0	-15,5	-39,9
	Teknisk Udvalg	3,2	59,2	41,2	30,4
	<b>RESULTAT AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE</b>	<b>13,9</b>	<b>231,1</b>	<b>48,4</b>	<b>-4,7</b>
	<b>B. Forsyningsvirksomheder</b>				
	Drift (indtægter - udgifter)	-34,6	-34,6	-36,6	-43,7
	Anlæg (indtægter - udgifter)	84,4	117,0	19,1	21,3
	<b>RESULTAT AF FORSYNINGSVIRKSOMHEDER</b>	<b>49,7</b>	<b>82,4</b>	<b>-17,6</b>	<b>-22,5</b>
	<b>C. RESULTAT I ALT (A+B)</b>	<b>63,7</b>	<b>313,5</b>	<b>30,9</b>	<b>-27,2</b>
	<b>PENGESTRØMME</b>				
	Resultat i alt	63,7	313,5	30,9	-27,2
	Afdrag på lån	90,7	89,6	90,8	376,4
	Låneoptagelse	-88,7	-38,7	-38,7	-37,0
	Alment boligbyggeri	9,7	15,2	4,2	5,2
	Øvrige finansforskydninger	-1,5	-18,5	39,6	-101,3
	Kursregulering af likvide aktiver	0,0	0,0	-31,8	71,3
6, 7	<b>Likviditetsstyrkelse (-) / Forbrug (+)</b>	<b>73,8</b>	<b>361,0</b>	<b>94,9</b>	<b>287,4</b>

# Balance

Noter	Beløb i mio. kr.	Ultimo 2022	Ultimo 2023
	<b>AKTIVER</b>		
	<b>ANLÆGSAKTIVER</b>		
	<b>Materielle anlægsaktiver</b>		
	Grunde	553,2	553,1
	Bygninger	2.168,0	2.071,0
	Tekniske anlæg m.v.	134,5	140,5
	Inventar	28,1	25,6
	Anlæg under udførelse	306,5	526,7
	<b>I alt</b>	<b>3.190,3</b>	<b>3.317,0</b>
	<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
	<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		
8	Aktier og andelsbeviser m.v.	3.155,4	3.186,9
9	Langfristede tilgodehavender	246,4	237,5
	Udlæg vedrørende forsyningsvirksomheder	-35,8	-53,4
	<b>I alt</b>	<b>3.365,9</b>	<b>3.370,9</b>
	<b>ANLÆGSAKTIVER I ALT</b>	<b>6.556,2</b>	<b>6.687,9</b>
	<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b>		
	Fysiske anlæg til salg (jordforsyning)	153,4	171,3
10	Tilgodehavender	281,6	300,9
	Værdipapirer (pantebreve)	27,6	27,5
11	Likvide beholdninger	240,8	145,9
	<b>I alt</b>	<b>703,4</b>	<b>645,6</b>
	<b>AKTIVER I ALT</b>	<b>7.259,6</b>	<b>7.333,5</b>



# Balance

Noter	Beløb i mio. kr.	Ultimo 2022	Ultimo 2023
	<b>PASSIVER</b>		
12	<b>EGENKAPITAL</b>		
	Modpost for takstfinansierede aktiver	-53,0	-70,4
	Modpost for selvejende institutioners aktiver	-22,3	-23,9
	Modpost for skattefinansierede aktiver	-3.287,9	-3.426,9
	Reserve for opskrivninger	19,4	32,9
	Balancekonto	-1.516,9	-1.498,7
	<b>I alt</b>	<b>-4.860,6</b>	<b>-4.987,0</b>
13	<b>HENSATTE FORPLIGTELSE</b>	<b>-821,7</b>	<b>-844,6</b>
14	<b>LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE</b>	<b>-1.006,6</b>	<b>-961,5</b>
	<b>NETTOGÆLD FONDS, LEGATER, DEPOSITA M.V.</b>	<b>-15,7</b>	<b>-15,5</b>
15	<b>KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE</b>	<b>-554,9</b>	<b>-524,9</b>
	<b>PASSIVER I ALT</b>	<b>-7.259,6</b>	<b>-7.333,5</b>

# Hoved- og nøgletal

Oversigt over væsentlige økonomiske nøgletal Beløb mio. kr.	Regnskab 2023	Regnskab 2022	Regnskab 2021	Regnskab 2020	Regnskab 2019
<b>Regnskabsopgørelsen</b> (- = indtægt/overskud)					
Resultat før anlæg og afdrag m.v.	-288,4	-239,5	-312,4	-380,2	-296,5
Resultat af det skattefinansierede område	48,4	59,9	-281,4	-221,4	-116,8
Resultat efter netto afdrag på gæld og alment boligbyggeri	104,7	404,5	-218,3	-169,6	-54,7
Resultat af forsyningsvirksomheder, drift	-36,6	-43,7	-15,6	-0,5	0,3
Resultat af forsyningsvirksomheder, anlæg	19,1	21,3	-0,9	5,0	3,4
<b>Balance, aktiver</b>					
Anlægsaktiver i alt	6.687,9	6.556,2	6.564,9	6.561,8	6.542,8
Omsætningsaktiver i alt	645,6	703,4	1.046,2	903,6	770,4
Likvide beholdninger	145,9	240,8	528,2	207,6	77,3
<b>Balance, passiver</b>					
Egenkapital	4.987,0	4.860,6	4.415,5	4.115,6	4.070,0
Hensatte forpligtigelser	844,6	821,7	1.315,3	1.336,8	1.367,9
Langfristet gæld	961,5	1.006,6	1.323,8	1.397,0	1.244,5
- heraf ældreboliger	258,7	268,8	292,4	317,0	335,1
Kortfristet gæld	524,9	554,9	539,6	591,7	607,3
<b>Nøgletal</b>					
Gennemsnitlig likviditet pr. indbygger (kr.)	5.586	9.428	8.174	4.972	4.605
Langfristet gæld pr. indbygger (kr.)	9.864	10.300	13.669	14.450	12.709
<b>Skatteudskrivning</b>					
Udskrivningsgrundlag pr. indbygger (kr.)	181.806	172.804	167.525	165.387	159.849
Udskrivningsprocent kommuneskat	25,5	25,5	25,5	25,7	25,7
Grundskyldspromille	23,7	23,7	23,7	23,7	23,7
Indbyggertal ultimo	97.472	97.731	96.847	96.679	96.921

# Udvikling i kommunens økonomi

## Driftsudgifter

Som nævnt i forordet har driftsudgifterne i 2023 været påvirket af økonomiske udfordringer afledt af krigen i Ukraine i form af udgifter til fordrevne ukrainere, generelt stigende priser, udviklingen på Familieområdet, Socialområdet samt skolebuskørsel.

Forbruget på serviceudgifterne i Viborg Kommune i 2023 er 26 mio. kr. over det oprindelige budget. Det skal ses i sammenhæng med de nævnte udfordringer, som har betydet, at der er tilført samlet 40 mio. kr. ekstra til de berørte områder finansieret af kompensationer fra staten via bloktilskuddet.

I forhold til det **korrigerede** budget udviser serviceudgifterne et mindreforbrug på 96 mio. kr. Forskellen på det oprindelige og det korrigerede budget er dels de ekstra tilførte midler jf. ovenfor, og dels at det korrigerede budget indeholder overførte mindreforbrug fra sidste år.

Overskuddet før anlæg og afdrag på lån mv. udgør 288 mio. kr. mod oprindeligt budgetteret 192 mio. kr. Forskellen udgør summen af merindtægter i bloktilskud og skatter på 141 mio. kr. samt merudgifter på henholdsvis overførselsudgifterne på 18 mio. kr. og på serviceudgifterne på 26 mio. kr. Dette yderligere overskud på knap 100 mio. kr. er brugt til øgede skattefinansierede anlægsudgifter på ligeledes knap 100 mio. kr.

## Anlægsudgifter

De skattefinansierede anlægsudgifter i 2023 udgør 311 mio. kr. ekskl. jordforsyningen. Der er i 2023 tale om et rekordhøjt anlægsniveau. Der var i det oprindelige budget forventet netto anlægsudgifter på 218 mio. kr. Det førnævnte overskud på 288 mio. kr. har næsten kunnet finansiere anlægsudgifterne på de 311 mio. kr.

Jordforsyningen (jordkøb, byggemodning og grundsalg) udviser samlede nettoudgifter på 26 mio. kr. i 2023. I det oprindelige budget var der forventet en nettoindtægt på 12 mio. kr. Forskellen skyldes, at der er afholdt flere udgifter til byggemodning og jordkøb end oprindeligt budgetteret. Der er i 2023 solgt bolig- og erhvervsgrunde for 20 mio. kr., hvilket svarer nogenlunde til det oprindelige budgetterede.

## Udvikling i resultat efter anlæg, indskud i Landsbyggefonden og netto lån (nye lån fratrukket afdrag på lån)

1.000 kr. (- = overskud)	R2021	R2022	<b>R2023</b>	B2024	B2025
Resultat før anlæg, indskud i Landsbyggefonden og afdrag mv.	-312,4	-239,5	<b>-288,4</b>	-237,6	-254,9
Skattefinansierede anlæg (ekskl. Jordforsyningen og ældreboliger)	147,5	244,3	<b>311,1</b>	270,7	276,7
Jordforsyningen	-116,5	-9,5	<b>25,7</b>	18,9	8,6
Indskud i Landsbyggefonden	-1,1	5,2	<b>4,2</b>	10,0	13,9
Nye lån fratrukket afdrag på lån*	64,2	339,4	<b>52,1</b>	74,2	79,8
Netto udgift	94,1	579,4	<b>393,1</b>	373,8	379,0
Skattefinansieret resultat efter anlæg, Landsbyggefonden og netto lån	-218,3	339,9	<b>104,7</b>	136,2	124,1

\*R2022 er inkl. indfrielsen af feriepengegælden på 290 mio. kr.

# Udvikling i kommunens økonomi

Som det fremgår af tabellen, så er der i 2023 et underskud på det skattefinansierede resultat efter anlæg, indskud i Landsbyggefonden og netto lån på 104,7 mio. kr. Der var i budget 2023 oprindeligt forventet et underskud på 75,6 mio. kr. Den væsentligste årsag til denne forskel er, at udgifterne til byggemodning og jordkøb på jordforsyningen blev 38 mio. kr. større end budgetlagt.

I budget 2024 og overslagsår 2025 forventes der også et underskud efter anlæg, indskud i Landsbyggefonden og netto lån.

## Likviditeten

Den gennemsnitlige likviditet er fra ultimo 2022 til ultimo 2023 faldet fra 921 mio. kr. til 545 mio. kr. hovedsagelig som følge af indfrielsen af feriepengegælden ultimo 2022. Den gennemsnitlige likviditet forventes at falde til 340 mio. kr. ved udgangen af 2024, og der forventes yderligere fald i budgetoverslagsårene 2025-2027, så byrådets målsætning om mindst 200 mio. kr. kan blive udfordret.

Der overføres uforbrugte driftsbevillinger på 79 mio. kr. fra 2023 til 2024 og uforbrugte anlægsbevillinger på 135 mio. kr. fra 2023 til 2024 og efterfølgende år, hvilket er under niveauet de seneste år for både driftsoverførsler og anlægsoverførsler.

## Langfristet gæld

Når der ses bort fra ældreboliggæld og leasinggæld, så har der været et fald i den langfristede gæld på 32 mio. kr., idet der er optaget nyt lån på 39 mio. kr. og afdrag på lån har udgjort 71 mio. kr. Ved udgangen af 2023 udgør gælden 625 mio. kr. I den kommende 4-års periode er der samlet set budgetteret med, at der netto afdrages på gælden.

Leasinggælden er i 2023 faldet med 3 mio. kr. og ved udgangen af 2023 udgør leasinggælden 78 mio. kr.

## Opsummering

Viborg Kommune har fortsat en sund økonomi, som i de seneste år er sikret via budgetoverholdelse og stram udgiftsstyring.

I 2023 er Byrådets målsætning om, at overskuddet før anlæg og afdrag på lån mv. skal udgøre mindst 250 mio. kr. opfyldt med et regnskabsresultat på 288 mio. kr.

Det skattefinansierede anlægsniveauet i 2023 på 311 mio. kr. lever til fulde op til målsætningen om mindst skattefinansierede anlægsudgifter på 225 mio. kr.

Den gennemsnitlige likviditet ultimo 2023 på 545 mio. kr. opfylder byrådets målsætning på min. 200 mio. kr. Likviditeten er faldet fra 2022 til 2023 og forventes at falde i de kommende år, fordi driften ikke fuldt ud kan finansiere de planlagte anlægsinvesteringer og nettoafdraget på den langfristede gæld. Derfor kan målsætningen om 200 mio. kr. blive udfordret i de kommende år.

# Note 1

# Skatter, tilskud og udligning

Beløb i mio. kr. (- = indtægt)	Budget 2023	Korr. budget 2023	Regnskab 2023	Regnskab 2022
Kommunal indkomstskat	-4.518,8	-4.518,8	-4.518,8	-4.306,5
Selskabsskat	-82,2	-82,2	-82,2	-95,7
Anden skat på lignet visse indkomster	0,0	-3,2	-6,6	-4,3
Grundskyld	-315,9	-320,9	-322,4	-307,8
Anden skat på fast ejendom	-18,0	-18,0	-19,5	-18,7
<b>Samlede skatter i alt</b>	<b>-4.935,0</b>	<b>-4.943,2</b>	<b>-4.949,6</b>	<b>-4.733,0</b>
Udligning og generelle tilskud	-1.535,6	-1.664,7	-1.663,9	-1.624,2
Udligning og tilskud vedr. udlændinge	8,6	8,6	8,6	7,8
Kommunale bidrag til regionerne	11,5	11,5	11,5	11,1
Særlige tilskud	-178,5	-178,5	-177,0	-190,0
<b>Tilskud og udligning i alt</b>	<b>-1.694,0</b>	<b>-1.823,1</b>	<b>-1.820,8</b>	<b>-1.795,3</b>
<b>Refusion af købsmoms</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,7</b>	<b>1,5</b>
<b>Skatter, tilskud og udligning i alt</b>	<b>-6.629,1</b>	<b>-6.766,4</b>	<b>-6.769,7</b>	<b>-6.526,9</b>

Viborg Kommunes samlede indtægter på skatter, tilskud og udligning udgør 6.769,7 mio. kr. i regnskabet for 2023.

Det er en merindtægt på 3,3 mio.kr set i forhold til det korrigerede budget.

Denne afvigelse kan primært forklares ved følgende: Et merprovenu fra forskerskat på 3,4 mio.kr, merindtægter på grundskyld og dækningsbidrag på 2,9 mio. kr., en netto mindreindtægt på tilskud og udligning end indlagt i korrigeret budget på 2,4 mio. kr., samt mindreindtægt ved refusion af købsmoms på 0,7 mio. kr.

Afvigelsen mellem det vedtagne budget og regnskab for 2023 giver en merindtægt på i alt 140,6 mio. kr. Foruden ovenstående forklaringer på forskellen mellem regnskab og korrigeret budget, skyldes afvigelserne primært en netto merindtægt ved de årlige midt- og efterreguleringer af tilskud og udligning på 127,7 mio. kr., merindtægt på dødsboer, der bliver manuelt behandlet af Skat på 3,2 mio. kr., samt merindtægt på grundskyld og dækningsbidrag på 5 mio. kr.

Hovedparten af skatteindtægterne kommer fra personskatterne, som beregnes ud fra kommunens skattegrundlag og kommunens skatteprocent for indkomstskat. I 2023 var skatteprocenten i Viborg Kommune på

25,5 procent. Den gennemsnitlige skatteprocent på landsplan var på 25,01 procent i 2023.

Udligning og generelle tilskud består af et bloktilskud fordelt efter indbyggertal, en landsudligning, hvor kommunerne får eller afgiver udligningsbeløb i forhold til landsgennemsnittet, samt udligning af selskabsskatten. Viborg Kommune har modtaget et bloktilskud på samlet 1.346,9 mio.kr, udligningsbeløb for netto 273,1 mio. kr., samt udligning af selskabsskatten på 43,9 mio.kr.

Særlige tilskud er for hovedparten udsprunget af finanslovsaftaler og herefter indarbejdet i de årlige økonomiaftaler mellem den siddende regering og kommunerne. I 2023 består særlige tilskud hovedsageligt af tilskud til styrkelse af kommunernes likviditet på 88,9 mio. kr., ældretilskud på i alt 53,8 mio. kr., samt individuelt tilskud ved skattenedsættelse på 26,4 mio. kr. I 2021 valgte Viborg Kommune en skattenedsættelse, der giver årlige tilskud fra staten i perioden 2021 til 2025.

Viborg Kommune valgte at budgettere skatter, tilskud og udligning med statsgaranti i 2023. Det betyder, at skatter, tilskud og udligningsbeløb er fastsat af staten, og der er derfor ingen fremtidig efterregulering af skatter og udligning.



## Note 2

# Personaleoversigt

Personaleoversigt over antal medarbejdere, omregnet til fuldtidsansatte. Tabellen er opdelt på organisationsniveau.

Organisationsniveau:	2022	2023
Beskæftigelse, Økonomi & Personale	528	523
Børn & Unge	2.974	2.939
Kultur & Udvikling	207	203
Social, Sundhed & Omsorg	2.349	2.454
Teknik & Miljø	308	354
Byrådet incl. Stabs- og byrådssekretariat	67	68
<b>I alt</b>	<b>6.433</b>	<b>6.540</b>

Den samlede lønudgift i 2023 udgør 3.097 mio. kr.  
Beløbet er inkl. de selvejende institutioner, der er optaget i Viborg Kommunes regnskab.

# Note 3

# Regnskabsoversigt

Beløb i mio. kr. (- = indtægt/overskud)	Budget 2023	Bevillings- ændringer 2023	Korr. budget 2023	Regnskab 2023	Afvielser
<b>SKATTEFINANSIERET DRIFT</b>					
<b>Økonomi- og Erhvervsudvalget</b>	<b>616,3</b>	<b>68,8</b>	<b>685,0</b>	<b>642,4</b>	<b>-42,6</b>
Administrativ organisation	487,4	54,1	541,5	504,8	-36,7
Politisk organisation	54,3	0,8	55,1	49,0	-6,1
Beredskab og ejendomme	74,6	13,8	88,4	88,6	0,1
<b>Børne- og Ungdomsudvalget</b>	<b>1.807,2</b>	<b>31,4</b>	<b>1.838,5</b>	<b>1.812,2</b>	<b>-26,3</b>
Dagtilbud	430,7	34,0	464,7	441,8	-22,9
Skoler og klubber	1.014,5	7,1	1.021,6	1.023,1	1,5
Familieområdet	362,0	-9,7	352,2	347,3	-5,0
<b>Ældre- og Aktivitetsudvalget</b>	<b>877,5</b>	<b>1,4</b>	<b>878,9</b>	<b>880,5</b>	<b>1,5</b>
Ældreområdet	877,5	1,4	878,9	880,5	1,5
<b>Social- og Sundhedsudvalget</b>	<b>1.051,0</b>	<b>-0,1</b>	<b>1.050,9</b>	<b>1.043,1</b>	<b>-7,8</b>
Socialområdet	526,6	-6,2	520,4	513,5	-6,9
Sundhedsområdet	121,1	4,8	125,9	125,0	-0,9
Aktivitetsbestemt medfinansiering	403,3	1,3	404,6	404,6	0,0
<b>Beskæftigelsesudvalget</b>	<b>1.693,6</b>	<b>52,1</b>	<b>1.745,7</b>	<b>1.705,8</b>	<b>-39,9</b>
Arbejdsmarkeds- og overførselsområdet	1.663,9	50,0	1.713,9	1.681,5	-32,5
Beskæftigelsestilbud	29,7	2,1	31,8	24,3	-7,4
<b>Kultur- og Fritidsudvalget</b>	<b>187,2</b>	<b>4,2</b>	<b>191,4</b>	<b>186,2</b>	<b>-5,2</b>
Folkeoplysning og idrætsanlæg	91,2	5,0	96,1	92,6	-3,6
Kultur	96,0	-0,8	95,2	93,6	-1,6
<b>Teknisk Udvalg</b>	<b>171,3</b>	<b>8,8</b>	<b>180,1</b>	<b>181,3</b>	<b>1,2</b>
Grønne områder	11,1	0,9	12,0	11,3	-0,7
Trafikområdet	160,2	8,0	168,1	170,0	1,8
<b>Klima- og Miljøudvalget</b>	<b>20,3</b>	<b>5,0</b>	<b>25,3</b>	<b>17,7</b>	<b>-7,6</b>
Plan-, natur- og miljøområdet	20,3	5,0	25,3	17,7	-7,6
<b>Landdistriktsudvalget</b>	<b>2,7</b>	<b>1,8</b>	<b>4,5</b>	<b>2,9</b>	<b>-1,6</b>
Landdistrikter	2,7	1,8	4,5	2,9	-1,6
<b>SKATTEFINANSIERET DRIFT I ALT</b>	<b>6.427,0</b>	<b>173,4</b>	<b>6.600,4</b>	<b>6.472,1</b>	<b>-128,3</b>

# Note 3

# Regnskabsoversigt

Beløb i mio. kr. (- = indtægt/overskud)	Budget 2023	Bevillings- ændringer 2023	Korr. budget 2023	Regnskab 2023	Afviselser
<b>SKATTEFINANSIERET ANLÆG</b>					
Økonomi- og Erhvervsudvalget	-45,1	55,5	10,4	8,7	-1,7
Børne- og Ungdomsudvalget	130,8	30,4	161,2	194,8	33,6
Ældre - og Aktivitetsudvalget	25,9	3,0	28,9	7,6	-21,3
Social- og sundhedsudvalget	8,2	0,1	8,3	4,0	-4,3
Beskæftigelsesudvalget	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kultur- og fritidsudvalget	45,3	13,8	59,1	22,6	-36,5
Teknisk Udvalg	41,2	34,2	75,4	66,7	-8,7
Klima- & Miljøudvalget	-9,5	4,4	-5,1	-0,5	4,6
Landdistriktsudvalget	21,5	-1,8	19,7	7,3	-12,3
<b>SKATTEFINANSIERET ANLÆG I ALT</b>	<b>218,2</b>	<b>139,6</b>	<b>357,9</b>	<b>311,1</b>	<b>-46,7</b>
<b>JORDFORSYNINGEN</b>	<b>-12,1</b>	<b>44,3</b>	<b>32,2</b>	<b>25,7</b>	<b>-6,5</b>
<b>TAKSTFINANSIERET DRIFT OG ANLÆG</b>					
Forsyningsområdet - drift	-34,6	0,0	-34,6	-36,6	-2,0
Forsyningsområdet - anlæg	84,4	32,7	117,0	19,1	-98,0
<b>TAKSTFINANSIERET DRIFT OG ANLÆG I ALT</b>	<b>49,7</b>	<b>32,7</b>	<b>82,4</b>	<b>-17,6</b>	<b>-100,0</b>
<b>FINANSIERING</b>					
Renter	9,9	-2,9	7,0	9,1	2,1
Alment boligbyggeri	9,7	5,5	15,2	4,2	-10,9
Finansforskydninger i øvrigt	-1,5	-17,0	-18,5	39,6	58,1
Afdrag på lån	90,7	-1,1	89,6	90,8	1,2
Låneoptagelse	-88,7	50,0	-38,7	-38,7	0,0
Tilskud og udligning	-1.694,0	-129,1	-1.823,1	-1.820,1	3,0
Skatter	-4.935,0	-8,2	-4.943,2	-4.949,6	-6,3
<b>FINANSIERING I ALT</b>	<b>-6.609,0</b>	<b>-102,8</b>	<b>-6.711,8</b>	<b>-6.664,6</b>	<b>47,2</b>

## Note 4

# Kommunal refusion og medfinansiering

Noten angiver de refusionsindtægter, som kommunen har oppebåret, og kommunens udgifter til medfinansiering i regnskabsåret, fordelt på de finanslovskonti, hvor udgiften for de relevante ministerier optræder. Refusionsindtægt på hver enkelt finanslovskonto i noten er oppebåret i overensstemmelse med § 3 i bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsafklæggelse og revision på visse områder indenfor Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder.

### Kommunal refusion, tilskud og medfinansiering i regnskabsåret 2023 (hele kr.)

#### Refusion efter kapitel 9 i regnskabsbekendtgørelsen

Hovedkonto på finansloven	Hovedkontonavn	Regnskab 2023
14.71.01.	Kontanthjælp ifm. integrationsprogrammet og integrationsydelse	0
14.71.02.	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under introduktionsforløbe	0
14.71.03.	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under program	-9.538.506
14.71.04.	Resultattilskud	-16.381.792
14.71.05.	Grundtilskud	-25.568.958
14.71.06.	Hjælp i særlige tilfælde	-198.747
14.71.08.	Repatriering af udlændinge	-1.891.604
14.71.13.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	40.355
14.71.14.	Resultattilskud i forbindelse med repatriering af udlændinge	-253.125
14.71.15.	Danskbonus i program	0
14.72.03	Refusion af kommunernes udgifter til uddannelsesgodtgørelse	-33.204
15.11.05	Central refusionsordning vedr. udgifter til Housing First-indsatser mv.	-28.583
15.11.10.	Den centrale refusionsordning	-74.732.378
15.11.43.	Berigtigelser vedrørende det sociale refusionssystem	0
15.26.58.	Hjælp til flygtninge mv. i enkelttilfælde	-7.867.153
15.26.59.	Udgifter til advokatbistand	-1.044.862
15.41.16.	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter i alment byggeri	-74.429
15.41.17.	Støtte til beboerindskud	37.703
15.42.07.	Støtte til beboerindskud i triplejeboliger	0
15.64.59.	Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-19.478.388
15.64.60.	Merudgifter for personer med betydelig og varig nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-1.970.176
15.72.01.	Generelle udgifter vedrørende forsorghjem mv.	-21.107.508
17.31.20.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af ledighedsafhængige indkomstoverførsler	-1.750.773
17.31.21.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler	-8.855.253

# Note 4

# Kommunal refusion og medfinansiering

Hovedkonto på finansloven	Hovedkontonavn	Regnskab 2023
17.31.28.	ATP-bidrag for modtagere af kontanthjælp og uddannelseshjælp	-774.169
17.31.29.	ATP-bidrag for modtagere af sygedagpenge	-2.267.356
17.31.34.	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under ressourceforløb	-429.121
17.31.35.	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb	-860.705
17.31.37.	ATP-bidrag for modtagere af revaliderings- og ledighedsydelse	-453.343
17.31.39.	ATP-bidrag for personer i fleksjob	-4.531.750
17.31.41.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	-155.047
17.35.02.	Tilbagebetalinger	22.759
17.35.20.	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	0
17.38.11.	Dagpenge ved sygdom	938.860
17.46.03.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af dagpenge-, kontanthjælps- og uddannelseshjælpsmidler	0
17.46.04.	Refusion af driftsudgifter og mentorudgifter ved ressourceforløb og jobafklaringsforløb	-4.420.096
17.46.07.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af revalidender og modtagere af sygedagpenge og ledig	0
17.46.08.	Uddannelsesløft med ret til en erhvervsuddannelse	-313.804
17.46.18.	Refusion af hjælpemidler mv. til ledige og beskæftigede	-1.651.301
17.46.21.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af 15-17 årige	-132.905
17.46.53.	Løntilskud til arbejdsgivere ved uddannelsesaftaler for ledige og beskæftigede voksenlærlinge	-7.717.725
17.46.74.	Jobrotation	-109.550
17.54.06.	Skånejob	-1.528.356
17.54.11.	Personlig assistance til personer med handicap	-1.582.409
17.54.21.	Seniorjob for personer, som højst har 5 år til efterlønssalderen	-2.053.518
17.54.22.	Afløb på servicejob	0
17.54.31.	Hjælp til personer uden ret til social pension mv.	-182.384
17.56.01.	Fleksjob med fast refusion	-100.470.914
17.56.02.	Ledighedsydelse	-1.928.847
17.61.06.	Forsørgelse efter lov om aktiv socialpolitik	-1.925
17.62.03.	Støtte til betaling af beboerindskud	-2.863.816
17.62.04.	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter mv.	274.966
17.62.05.	Afdrag, afskrivninger og genvundne afskrivninger for boligydelseslån, boligsikringslån og beboer	2.644.803
17.62.06.	Renteindtægter af boligydelseslån, boligsikringslån og beboerindskudslån	36.585
17.63.01.	Sygebehandling, medicin mv.	-1.203.846
17.63.02.	Flytning og hjælp i enkelttilfælde	-454.396
17.64.02.	Personlige tillæg til pensionister	-7.710.900
<b>Refusion efter kapitel 9 i regnskabsbekendtgørelsen i alt</b>		<b>-330.577.591</b>



## Note 4

# Kommunal refusion og medfinansiering

### Refusion via Ydelsesrefusion

Hovedkonto på finansloven	Hovedkontonavn	Regnskab 2023
14.71.11.	Forsørgelsesydelse ifm. program	-6.005.570
14.71.12.	Forsørgelsesydelse for øvrige	-3.031.457
17.35.11.	Kontant- og uddannelseshjælp	-35.743.936
17.35.22.	Ressourceforløbsydelse	-23.200.546
17.35.23.	Revalideringsydelse mv.	-989.390
17.35.24.	Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp	-74.551
17.35.25.	Ledighedsydelse	-6.046.105
17.38.11.	Dagpenge ved sygdom	-88.275.998
17.47.01.	Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige	-767.953
17.47.02.	Løntilskud ved ansættelse af kontant- og uddannelseshjælpmodtagere m.fl.	-890.435
17.47.11.	Løntilskud ved ansættelse af revalidender m.fl.	-28.066
17.54.30.	Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension	-992.643
17.56.04.	Fleksjob med variabel refusion	-53.897.758
17.56.05.	Fleksbidrag til kommunen	-53.591.193
<b>Refusion via ydelsesrefusion i alt</b>		<b>-273.535.601</b>
<b>Refusion efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9 og via ydelsesrefusion i alt</b>		<b>-604.113.192</b>

### Medfinansiering via Ydelsesrefusion

Hovedkonto på finansloven	Hovedkontonavn	Regnskab 2023
17.32.01.	Dagpenge ved arbejdsløshed	142.450.172
17.35.20.	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	461.001
17.46.32.	Befordringsgodtgørelse	167.603
17.64.10.	Førtidspension med variabel medfinansiering	358.379.508
17.64.13.	Seniorpension	63.226.333
<b>Medfinansiering i alt</b>		<b>564.684.617</b>

## Note 5

## Renter

Beløb i mio. kr.	Budget 2023	Korr. budget 2023	Regnskab 2023
Likvide beholdninger	-0,3	-5,6	-4,8
Kortfristede tilgodehavender	-0,9	-1,3	-1,5
Langfristede tilgodehavender	-0,2	-0,2	0,4
Kortfristet gæld	0,4	0,1	0,1
Langfristet gæld	13,5	20,0	19,8
Kurstab og kursgevinster	0,5	-2,8	-1,8
Garantiprovision	-3,1	-3,1	-3,2
<b>Renter i alt</b>	<b>9,9</b>	<b>7,0</b>	<b>9,1</b>

### Renter

Samlet set svarer netto renteudgifterne nogenlunde til det oprindelige budget. Der har dog været udsving på følgende poster:

#### Likvide beholdninger

Ændringen på pengemarkedet herunder rentestigninger i løbet af 2023 har medført en stigning i afkastet på den likvide beholdning herunder større kursgevinster.

En væsentlig del af den likvide beholdning er placeret i Portefølge Managementaftaler (formuepleje), hvor der i 2023 har været et højere afkast i forhold til oprindeligt budgetteret, hvilket dog delvis modsvares af renteudgifter i forbindelse med træk på kassekrediten.

#### Langfristet gæld

I forhold til den langfristede gæld har rentestigningen i 2023 betydet højere renteudgifter i forhold til oprindeligt budgetteret.

# Note 6

# Overførsel af ikke-forbrugte driftsmidler

Beløb i 1.000 kr. (- = overskud)	Afvigelse i regnskab	Overføres til 2024				I alt	Overføres til 2025	Overføres ikke**
		Decentrale enheder	Centrale enheder	Eksterne puljemidler*				
<b>Økonomi- og Erhvervsudvalget</b>	<b>-42.606</b>	<b>-26.544</b>	<b>-3.605</b>	<b>-1.109</b>	<b>-31.258</b>	<b>0</b>	<b>-11.348</b>	
Administrativ organisation	-36.683	-26.768	-2.210	-1.109	-30.087	0	-6.596	
Politisk organisation	-6.059	0	-2.272	0	-2.272	0	-3.787	
Beredskab og ejendomme	136	224	877	0	1.101	0	-965	
<b>Børne- og Ungdomsudvalget</b>	<b>-26.338</b>	<b>-21.072</b>	<b>-1.180</b>	<b>-988</b>	<b>-23.241</b>	<b>0</b>	<b>-3.097</b>	
Dagtilbud	-22.869	-14.505	-7.178	-1.151	-22.834	0	-35	
Skoler og klubber	1.486	-4.261	5.998	163	1.900	0	-414	
Familieområdet	-4.956	-2.306	0	0	-2.306	0	-2.650	
<b>Ældre- og Aktivitetsudvalget</b>	<b>1.546</b>	<b>6.461</b>	<b>-2.168</b>	<b>-177</b>	<b>4.116</b>	<b>-2.936</b>	<b>366</b>	
Ældreområdet	1.546	6.461	-2.168	-177	4.116	-2.936	366	
<b>Social- og Sundhedsudvalget</b>	<b>-7.770</b>	<b>-4.057</b>	<b>-2.792</b>	<b>-527</b>	<b>-7.376</b>	<b>0</b>	<b>-394</b>	
Socialområdet	-6.901	-1.655	-2.554	-669	-4.878	0	-2.023	
Sundhedsområdet	-851	-2.402	-238	142	-2.498	0	1.647	
Aktivitetsbestemt medfinansiering	-18	0	0	0	0	0	-18	
<b>Beskæftigelsesudvalget</b>	<b>-39.878</b>	<b>-2.574</b>	<b>0</b>	<b>3.599</b>	<b>1.025</b>	<b>0</b>	<b>-40.903</b>	
Arbejdsmarkeds- og overførselsområdet	-32.457	0	0	3.599	3.599	0	-36.056	
Beskæftigelsestilbud	-7.421	-2.574	0	0	-2.574	0	-4.847	
<b>Kultur- og Fritidsudvalget</b>	<b>-5.212</b>	<b>824</b>	<b>-3.031</b>	<b>0</b>	<b>-2.207</b>	<b>-1.718</b>	<b>-1.288</b>	
Folkeoplysning og idrætsanlæg	-3.584	929	-3.323	0	-2.394	0	-1.191	
Kultur	-1.628	-105	292	0	187	-1.718	-97	
<b>Teknisk Udvalg</b>	<b>1.169</b>	<b>-3.712</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-3.712</b>	<b>0</b>	<b>4.881</b>	
Grønne områder	-679	0	0	0	0	0	-679	
Trafikområdet	1.848	-3.712	0	0	-3.712	0	5.560	
<b>Klima- og Miljøudvalget</b>	<b>-9.596</b>	<b>0</b>	<b>-6.773</b>	<b>0</b>	<b>-6.773</b>	<b>0</b>	<b>-2.823</b>	
Forsyningsområdet (nettoindtægt)	-2.008	0	0	0	0	0	-2.008	
Plan-, natur- og miljøområdet	-7.588	0	-6.773	0	-6.773	0	-815	
<b>Landdistriktsudvalget</b>	<b>-1.580</b>	<b>0</b>	<b>-1.470</b>	<b>0</b>	<b>-1.470</b>	<b>0</b>	<b>-110</b>	
Landdistrikter	-1.580	0	-1.470	0	-1.470	0	-110	
<b>Netto total</b>	<b>-130.266</b>	<b>-50.674</b>	<b>-21.018</b>	<b>798</b>	<b>-70.894</b>	<b>-4.654</b>	<b>-54.717</b>	

\*Projekter med eksterne puljemidler på seriveområderne samt projekter på Arbejdsmarkeds- og overførselsområdet.

\*\*Incl. arbejdsmarkeds- og overførselsområdet, Sundhedsområdet - vederlagsfrit fysioterapi og aktivitetsbestemt medfinansiering, over-/underskud i ældreboligafdelinger, intern pulje til arbejdsskadeforsikringer, arkæologiske udgravninger på kulturområdet, vintertjenesten samt affaldsforsyningen (Revas).

# Note 7

# Overførsel af ikke-forbrugte anlægsmidler

Beløb i 1.000 kr. (- = overskud) Overførslerne er opgjort på udvalgsniveau	Ikke forbrugt 2023	Overføres til 2024	Overføres til 2025	Overføres til 2025	Overføres i alt	Overføres ikke
<b>Skattefinansieret område</b>						
Økonomi- og Erhvervsudvalget	-1.006	-155	0	0	-155	-851
Børne- og Ungdomsudvalget	33.567	35.672	0	-2.064	33.608	-41
Ældre- og Aktivitetsudvalget	-21.292	-3.472	-13.224	0	-16.696	-4.596
Social- og Sundhedsudvalget	-4.310	-2.518	-1.794	0	-4.312	2
Beskæftigelsesudvalget	0	0	0	0	0	0
Kultur- og Fritidsudvalget	-36.506	-20.183	-12.997	-4.119	-37.299	793
Teknisk Udvalg	-8.742	-5.669	2.920	1.095	-1.654	-7.088
Klima- og Miljøudvalget	4.596	-9.733	15.562	-1.234	4.595	1
Landdistriktsudvalget	-6.842	-1.397	-5.590		-6.987	145
<b>Skattefinansieret område i alt</b>	<b>-40.535</b>	<b>-7.455</b>	<b>-15.123</b>	<b>-6.322</b>	<b>-28.900</b>	<b>-11.635</b>
<b>Jordforsyningsområdet</b>						
Økonomi- og Erhvervsudvalget	10.846	10.493	0	0	10.493	353
Teknisk Udvalg	-18.048	-15.236	-2.006	0	-17.242	-806
<b>Jordforsyningsområdet i alt</b>	<b>-7.202</b>	<b>-4.743</b>	<b>-2.006</b>	<b>0</b>	<b>-6.749</b>	<b>-453</b>
<b>Affaldsforsyningen - Revas</b>						
Klima- og Miljøudvalget	-97.957	-45.997	-42.167	0	-88.164	-9.793
<b>Affaldsforsyningen - Revas i alt</b>	<b>-97.957</b>	<b>-45.997</b>	<b>-42.167</b>	<b>0</b>	<b>-88.164</b>	<b>-9.793</b>
<b>Anlæg i alt</b>	<b>-145.694</b>	<b>-58.195</b>	<b>-59.296</b>	<b>-6.322</b>	<b>-123.813</b>	<b>-21.881</b>
<b>Indskud i Landsbyggefonden</b>						
Grundkapitalindskud mv.	-10.938	-10.938	0	0	-10.938	0
<b>Indskud i Landsbyggefonden i alt</b>	<b>-10.938</b>	<b>-10.938</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-10.938</b>	<b>0</b>
<b>Overføres i alt</b>	<b>-156.632</b>	<b>-69.133</b>	<b>-59.296</b>	<b>-6.322</b>	<b>-134.751</b>	<b>-21.881</b>

Til sammenligning med overførslen af anlægsmidler på 123,8 mio. kr. og indskud i Landdsbyggefonden på 10,9 mio. kr. fra 2023 til 2024 - 2026, så blev der overført anlægsmidler på 161,3 mio. kr. og indskud i Landsbyggefonden på 9,4 mio. kr. fra 2022 til 2023 - 2025.

De knap 22 mio. kr. som ikke overføres vedrører en række projekter med mindreforbrug samt et udgået projekt på knap 5 mio. kr. på Revas.

## Note 8

# Aktier og andelsbeviser m.v.

Ejerandele i selskaber	2023		
	Ejerandel procent	Egenkapital mio. kr.	Kommunens andel mio. kr.
Base Business Bjerringbro A/S	77,4	9,8	7,6
HMN Naturgas I/S	6,7	173,9	11,7
Midtjyllands Lufthavn A.m.b.a.	19,5	11,2	2,2
Energi Viborg A/S	100,0	3.144,8	3.144,8
Midtjysk Brand og Redning I/S	49,9	41,2	20,6
<b>I alt</b>		<b>3.380,9</b>	<b>3.186,9</b>

### Ejerandele i selskaber

Kommunens ejerandel i selskaber opgøres efter den indre værdis metode. Den indre værdi i et selskab er dets egenkapital. Metoden indebærer, at der i balancen skal indregnes en andel af selskabets egenkapital svarende til kommunens ejerandel.

De indregnede ejerandele i balancen er opgjort i henhold til senest af lagte årsregnskab for de selskaber, som kommunen har kapitalandele i. Værdien af kommunes ejerandel i HMN Naturgas fastsættes ud fra senest kendte regnskab jf. kommunens regnskabspraksis og gældende regler. Selskabet er under opløsning.



## Note 9

# Langfristede tilgodehavender

Beløb i mio. kr.	2022	2023
Pantebreve	27,6	27,5
Aktier og andelsbeviser mv.*	3.155,4	3.186,9
Udlån til beboerindskud	15,3	14,4
Indskud i Landsbyggefonden	0,0	0,0
Andre langfristede tilgodehavender og udlån	147,0	167,3
Deponering	84,1	55,7
<b>I alt</b>	<b>3.429,3</b>	<b>3.451,8</b>

\*se note 8

### Indskud i Landsbyggefonden

Indskud i Landsbyggefonden skal ifølge gældende regler ikke værdiansættes i kommunernes balance. Indskuddet udgør 440 mio. kr. ultimo 2023.

### Deponering

Faldet i deponeringen fra 2022 til 2023 kan henføres til frigivelse af deponering som følge af ledig låneramme for 2023.

### Udlån til beboerindskud og andre langfristede tilgodehavender

Den nominelle værdi af udlån til beboerindskud og andre langfristede tilgodehavende udgør 192,8 mio. kr. Der er i regnskabet foretaget nedskrivninger af forventede tab på disse langfristede tilgodehavender med 11,1 mio. kr. jf. gældende regler med tilsvarende nedskrivning af gælden i forhold til statens andel af de nedskrevne tilgodehavender. Nedskrivninger af forventede tab fremgår af nedenstående tabeller.

Beløb i mio. kr.	Nominel værdi	Nedskrivning i 2023	Bogført værdi
Udlån til beboerindskud	18,4	-4,0	14,4
Andre langfristede udlån og tilgodehavender	174,4	-7,1	167,3
<b>I alt</b>	<b>192,8</b>	<b>-11,1</b>	<b>181,7</b>

	Nominel værdi	Nedskrivning i 2023	Bogført værdi
Anden gæld *	-20,9	5,0	-15,9
<b>I alt</b>	<b>-20,9</b>	<b>5,0</b>	<b>-15,9</b>

\*Statens andel af nedskrivningen på udlån til beboerindskud og andre langfristede udlån

# Note 10

# Tilgodehavender

Beløb i mio. kr.	2022	2023
Tilgodehavender hos staten	69,2	88,0
Kortfristede tilgodehavender i øvrigt	217,5	218,2
Mellemregning mellem årene	-5,2	-5,3
<b>I alt</b>	<b>281,6</b>	<b>300,9</b>

Tilgodehavende hos staten på 88,0 mio. kr. vedrører tilgodehavende momsrefusion på 62,1 mio. kr. samt refusionstilgodehavender på det sociale- og kulturelle område mv. på 25,9 mio. kr.

Kortfristede tilgodehavender i øvrigt på 218,2 mio. kr. vedrører registrerede tilgodehavender i kommunens debitorsystem og andre tilgodehavender. Kommunens restancer i debitorsystemet er steget med 5 mio. kr. fra 2022 til 2023.

Mellemregning mellem årene anvendes ved årsskiftet som periodeafgrænsningskonto for udgifter og indtægter, som afholdes eller indbetales i regnskabsåret, men som vedrører det kommende regnskabsår.

# Note 11

# Finansieringsoversigt

Beløb i mio. kr.	2022	2023
<b>Likvide beholdninger primo:</b>	<b>528,2</b>	<b>240,8</b>
<b>Tilgang</b>		
- Låneoptagelse	37,0	38,7
- Frigivet deponering	119,0	28,3
- Årets resultat	27,2	0,0
- Kursregulering af den likvide beholdning	0,0	31,8
<b>Anvendelse</b>		
- Årets resultat	0,0	-30,9
- Afdrag på lån	-376,4	-90,8
- Øvrige finansforskydninger	-22,9	-72,1
- Kursregulering af den likvide beholdning	-71,3	0,0
<b>Ændring af likvide aktiver (- = forbrug)</b>	<b>-287,4</b>	<b>-94,9</b>
<b>Likvide beholdninger ultimo</b>	<b>240,8</b>	<b>145,9</b>
<b>Den gennemsnitlige likviditet opgjort efter kassekreditreglen</b>	<b>921,4</b>	<b>544,5</b>

## Likvide beholdninger ultimo

Den anførte likvide beholdning ultimo på 145,9 mio. kr. er udtryk for beholdningen den 31. december. I den likvide beholdning er der taget højde for 281 mio. kr. vedrørende repoforretning (salgs- og tilbagekøbsaftale af obligationer). Den indgåede repoforretning udløb primo januar 2024. Repoforretninger anvendes ifølge kommunens finansielle politik til kortfristet gældsoptagelse og dermed til styring af kommunens likviditet.

Ændringen på rentemarkedet i løbet af 2023 har medført en stor urealiseret kursgevinst på den likvide beholdning ultimo 2023.

## Den gennemsnitlige likviditet opgjort efter kassekreditreglen

Likviditeten efter kassekreditreglen opgøres som gennemsnittet over de seneste 12 måneder af de daglige saldi på de likvide konti. Den anførte gennemsnitlige likviditet er opgjort pr. 31. december og er således udtryk for den gennemsnitlige beholdning pr. dag i hele regnskabsåret.

# Note 12      Udvikling i egenkapitalen

Beløb i mio. kr.	2022	2023
<b>Egenkapital Primo</b>	<b>4.415,5</b>	<b>4.860,6</b>
Udvikling i modposter til takstfinansierede aktiver	21,4	17,4
Udvikling i modposter til selvejende institutioners aktiver	2,6	1,6
Udvikling i modposter til skattefinansierede aktiver	101,5	139,0
Udvikling i modposter til reserve for opskrivning	-137,6	-13,5
Indskud i Landsbyggefonden, tilbageført	430,9	436,2
Øvrige primosaldi korrektioner	4,7	-2,3
Udvikling på balancekontoen	21,6	-452,1
Specifikation af balancekonto bevægelserne:		
Resultat iflg. regnskabsopgørelsen	27,2	-30,9
Regulering vedr. forsyningsvirksomhedernes resultat	-22,5	-17,6
Regulering driftsposteringer med direkte henvisning til balancen	-1,2	12,7
Regulering af andel i selskaber m.v.	59,6	29,7
Reguleringer af forpligtelser til tjenestemandspensioner	493,7	-22,9
Tilbageførsel af indskud i Landsbyggefonden	-436,2	-440,4
Regulering af leasinggæld	-29,7	2,7
Kursregulering af likvide beholdninger	-71,3	31,8
Øvrige reguleringer	2,0	-17,3
Årets bevægelser på balancekontoen i alt	21,6	-452,2
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>4.860,6</b>	<b>4.987,0</b>

# Note 13 Hensatte forpligtelser

Beløb i mio. kr.	2022	2023
Ikke forsikringsdækkede tjenestemandspensioner	695,5	718,4
Arbejdsskader	122,9	122,9
Åremålsansættelser mv.	3,3	3,3
Ikke afgjorte retssager med erstatningskrav	0,0	0,0
<b>I alt</b>	<b>821,7</b>	<b>844,6</b>

## Ikke forsikringsdækkede tjenestemandspensioner

Saldoen på 718,4 mio. kr. udgør kommunens gældsforpligtelse ultimo 2023 i form af pensionstilsagn, der ikke er forsikringsmæssigt afdækket.

Opgørelsen af den ikke afdækkede pensionsforpligtelse foretages aktuarmæssigt og svarer til sædvanlig praksis i pensionsbranchen. Aktuarberegningen medtager alle former for pensionsforpligtelser for tjenestemænd, dvs. almindelige tjenestemænd inkl. tidligere amtsansatte samt den særlige medfinansieringsforpligtelse til pension til lærere og pædagoger.

Der er indhentet aktuarberegning til årsregnskabet 2023. Der indhentes kun aktuarberegning hvert 5. år og dermed igen i 2028. Forpligtelsen reguleres ikke i de mellemliggende år.

## Arbejdsskader

Viborg kommune har en intern forsikringsordning for arbejdsskader (selvforsikret). Forpligtelsen i årsregnskabet på 122,9 mio. kr. er beregnet med udgangspunkt i aktuarberegning pr. 31. december 2022. Der indhentes kun aktuarberegning hvert 5. år og dermed igen i 2027. Forpligtelsen reguleres ikke i de mellemliggende år.

Den interne opkrævning til arbejdsskader er fastlagt i forhold til forventet udgiftsniveau med henblik på at kunne afholde de løbende udgifter og samtidig tilgodese behovet for hensættelser, så forsikringsordningen hviler i sig selv på længere sigt.

Der har i 2023 været et underskud på 12,2 mio. kr. Der er internt opkrævet 14 mio. kr., men udgifterne har været 26,2 mio. kr. Det store underskud skyldes hovedsageligt, at der i 2023 har været ekstraordinært mange dyre sager vedrørende kapitaliseret tab af erhvervsevnerstatninger. Der er et akkumuleret underskud på forsikringsordningen på 6,3 mio. kr. ultimo 2023.

## Løsøreforsikring

Viborg Kommune er ligeledes selvforsikret vedrørende løsøreforsikringer. Den interne opkrævning er fastlagt i forhold til forventede udgifter så forsikringsordningen, som udgangspunkt hviler i sig selv. Der har i 2023 været et overskud på 0,3 mio. kr. Der er et akkumuleret overskud på forsikringsordningen på 2,3 mio. kr. ultimo 2023.

## Note 14

## Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i mio. kr.	2022	2023
Langfristet gæld excl. ældreboliger og finansielt leasede aktiver	657,0	624,7
Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	268,8	258,7
Langfristet gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	80,8	78,1
<b>I alt</b>	<b>1.006,6</b>	<b>961,5</b>
Fordeling mellem fast og variabel forrentning	2022	2023
Fast	412,5	358,1
Variabel	244,5	266,6
<b>I alt</b>	<b>657,0</b>	<b>624,7</b>
Fordeling på valuta	2022	2023
DKK	657,0	624,7
EUR	0,0	0,0
<b>I alt</b>	<b>657,0</b>	<b>624,7</b>
Finansiel leasing	2022	2023
Viborg Stadion - tribune	19,0	18,2
IT udstyr	39,4	39,3
Driftsmidler i øvrigt	3,2	4,1
Biler	19,2	16,5
<b>I alt</b>	<b>80,8</b>	<b>78,1</b>

### Udvikling

I 2023 er der optaget et ordinært lån på 38,7 mio. kr. De samlede afdrag på lån inkl. lån til ældreboliger og indeksregulering af lånene udgør i alt 90,8 mio. kr. i 2023.

Leasinggælden er stort set uændret fra 2022 til 2023.

## Note 15

# Kortfristede gældsforpligtelser

Beløb i mio. kr.	2022	2023
Kortfristet gæld til staten	-14,2	-15,9
Kortfristede gæld i øvrigt	-540,7	-509,0
<b>I alt</b>	<b>-554,9</b>	<b>-524,9</b>

Kortfristet gæld til staten udgør statens andel af kommunens registrerede tilgodehavender vedrørende beboerindskudslån, tilbagebetalingspligtig kontanthjælp mv.

Kortfristet gæld i øvrigt på -509,0 mio. kr. vedrører gæld til leverandører mv. på -382,5 mio. kr. og øvrige mellemregningsforhold på -126,5 mio. kr.



## Note 16

## Kautions- og garantiforpligtelser mv.

Beløb i 1.000 kr.	Ultimo 2022	Ultimo 2023
<b>Almindelige kautions- og garantiforpligtelser</b>		
Varmeværker	510.279	625.604
Vandværker	17.736	17.234
Idræts- og kulturformål mv.	36.851	33.822
<b>I alt</b>	<b>564.866</b>	<b>676.660</b>
<b>Kaution- og garantiforpligtelser til boligbyggeri</b>		
Garantier og regarantier til boligbyggeri	1.444.938	1.480.183
<b>I alt</b>	<b>1.444.938</b>	<b>1.480.183</b>
<b>Lån hvor Viborg Kommune hæfter solidarisk</b>		
Interessent selskaber	288.112	216.512
Udbetaling Danmark	1.144.800	918.800
<b>I alt</b>	<b>1.432.912</b>	<b>1.135.312</b>

Der er en stigning fra 2022 til 2023 i garantiforpligtelser til varmeværker, hvilket skyldes en øget aktivitet i sektoren i forbindelse med den grønne omstilling og deraf flere stillede kommunale garantier.

Dertil kommer en stigning i garantiforpligtelser til boligbyggeri, hvilket skyldes en generel stigning i boligbyggeriet samt flere helhedsplaner.

# Note 17

# SWAP – aftaler

Kontrakt	Aftale tidspunkt	Modpart	Oprindelig hovedstol	Valuta	Nom. restgæld DKK 31. december 2023	Markedsværdi DKK 31. december 2023	Udløbstidspunkt	Renteforhold
Nr. 1021015/1287112	1. juli 2011	Nordea Bank	98.000.000	DKK	48.000.000	-2.989.026	13. december 2035	Variabel til fast på 3,67% p.a.
Nr. 1132214/1459111	6. juli 2012	Nordea Bank	118.286.000	DKK	62.764.000	2.240.999	14. november 2036	Variabel til fast på 2,04% p.a.
Nr. 1132218/1459121	6. juli 2012	Nordea Bank	78.900.000	DKK	42.606.000	-3.012.570	9. februar 2037	Variabel til fast på 3,77% p.a.
Nr. 1160437/1510225	24. oktober 2012	Nordea Bank	150.000.000	DKK	23.076.923	430.377	30. oktober 2025	Variabel til fast på 1,73% p.a.
Nr. 1207860/1600091	22. marts 2013	Nordea Bank	50.000.000	DKK	7.692.308	159.466	30. oktober 2025	Variabel til fast på 1,5625% p.a.
Nr. 1605069/2217363	16. december 2015	Nordea Bank	92.200.000	DKK	62.696.000	5.137.950	17. december 2040	Variabel til fast på 1,5920% p.a.
Nr. 45337143C-BCQ2V	15. september 2016	Danske Bank	17.600.000	DKK	11.600.000	1.638.056	11. juni 2038	Variabel til fast på 0,67800% p.a.
Nr. 45337143C-BCQ2W	15. september 2016	Danske Bank	36.810.000	DKK	25.358.000	3.694.333	14. februar 2039	Variabel til fast på 0,69480% p.a.
Nr. S16Z124033	15. september 2016	Kommune Kredit	184.201.416	DKK	38.779.245	1.585.792	30. oktober 2025	Variabel til fast på 0,10% p.a.

Grundlaget for hver af ovennævnte swaps er en kontrakt om at bytte betalingsstrømme i en aftalt periode. Samtlige Viborg Kommunes swaps er renteswaps, hvor renteprofilen konverteres fra en variabel rente til en fast rente.

Formålet med swap-aftaler er på indgåelsestidspunktet at opnå en rentebesparelse samt budgetsikkerhed. Med swap-aftaler opnås en fast rente i en årrække uden at skulle omlægge kommunens oprindelige låneportefølje. Herved undgås omkostninger til konvertering mm.

Markedsværdien, der er afhængig af markedsrenten, vil som udgangspunkt være 0, når aftalen indgås. Undervejs i swappens løbetid vil markedsværdien svinge afhængig af udviklingen i markedsrenten. En rentestigning medfører en positiv markedsværdi, et rentefald medfører en negativ markedsværdi. Markedsværdien vil kun have betydning, hvis det underliggende lån skal indfries før tid. Kommunens renteswaps har en samlet positiv markedsværdi ved udgangen af 2023 på 8,9 mio. kr.

## **Note 18**      **Udførelse af opgaver for andre myndigheder**

Ifølge reglerne i budget og regnskabssystemet skal kommunerne i årsregnskabet udarbejde en oversigt over udførelse af opgaver for andre myndigheder.

Viborg kommune har i 2023 ikke udført opgaver for andre myndigheder.

# Sammenhængsmodellen

Byrådet vedtog i december 2018 en sammenhængsmodel for Viborg Kommune.

Sammenhængsmodellens fem temaer og nuværende 25 konkrete målsætninger er den politiske styringsmodel for hele Viborg Kommune. Sammenhængsmodellen er dermed styrende for de politiske beslutninger – herunder også en del af grundlaget for regnskab 2023.

Med sammenhængsmodellen

- udfolder byrådet en ambitiøs vision for, hvordan Viborg Kommune skal udvikles.
- sætter byrådet tydelig politisk retning og synliggør sine højest prioriterede målsætninger. Målsætningerne kan ses på [Viborg Kommunes hjemmeside](#).
- vil byrådet skabe større værdi, helhed og sammenhæng for borgerne i deres møde med kommunen.

De fem temaer er tværgående. Det betyder, at der bliver arbejdet med dem på tværs af politiske udvalg og på tværs af de forskellige fagområder. Kun igennem en fælles indsats er det muligt at løse de samfundsudfordringer, som kommunen står overfor. Det er hensigten, at borgerne oplever, at der er sammenhæng i, hvad kommunen gør, og at opfølgningen på målsætninger viser øget målopfyldelse.

Figur 1. Sammenhængsmodellen



Byråd, fagudvalg og forvaltning arbejder med at understøtte målsætninger gennem initiativer og handlinger.

I 2019 blev der fastlagt en såkaldt "baseline" for målsætningerne i Sammenhængsmodellen. Nogle af målsætningerne kræver, at Viborg Kommune spørger borgerne via spørgeskemaundersøgelse, hvor de samme spørgsmål stilles hvert år. Andre målinger er fra statistik, der opsamles fra andre datakilder. Hvert år følges op med nye målinger af de nuværende 25 konkrete målsætninger. Nogle målinger opdateres månedligt og andre årligt.

Udviklingen i målsætningerne opsamles på hjemmesiden [Sammenhængsbarometret](#), der også kan findes via et link på Viborg Kommunes hjemmeside. På de næste sider kan ses et øjebliksbillede af målingerne til og med 2023.

Resultatet af borgerundersøgelsen for 2023 og opfølgningen på Sammenhængsmodellens mål blev behandlet i byrådet den 13. december 2023, sag nr. 20 ([link til sag nr. 20 i byrådet den 13. december 2023](#)). På sagen gennemgås status på målsætningerne, herunder link til uddybende bilag.

Med resultaterne fra borgerundersøgelsen for 2023 er der nu resultater for år 4, som kan sammenlignes med baseline.

# Opfølgning på målsætningerne i Sammenhængsbarometret

## Læring & Uddannelse



**63,4 %**

Har en videregående uddannelse eller erhvervsfaglig uddannelse



**1700**

Studerer på videregående uddannelse i Viborg Kommune



**94%**

Af 9. klasseleverne har fået karakteren 2 i dansk og matematik



**87%**

Har en ungdomsuddannelse inden de er blevet 25 år



**79%**

Af børn i dagtilbud ligger inden for en generel indsats forhold til sprog

## Oplevelser & Fællesskaber



## Bæredygtighed



## Vækst & Socialt Ansvar



**0,17 %**

Er befolkningen vokset det seneste år



**49.432**

Arbejdspladser er der i Viborg kommune



-

Ingen større ændring i infrastrukturen seneste år



-

Se Læring & Uddannelse for relevante kompetencer

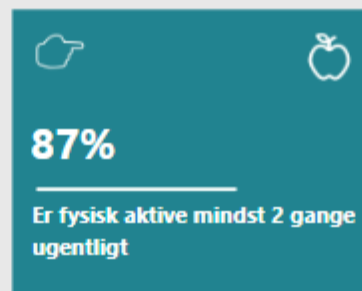
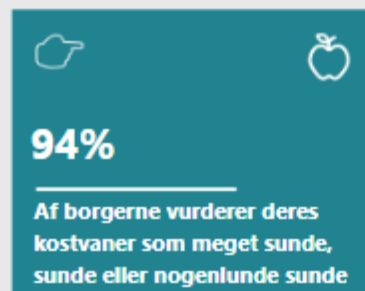


**81%**

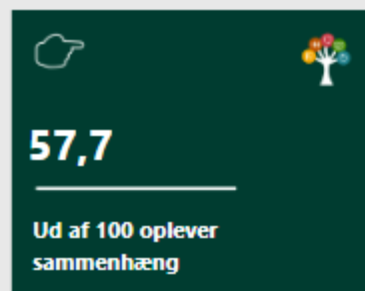
Er beskæftigelsesprocenten i Viborg Kommune



## Sundhed



## Sammenhæng



# Administrativ organisation

## Regnskabsresultat

Beløb i 1000. kr. (2023 P/L) (- = mindreforbrug/indtægt)	Regnskab 2022	Budget 2023	Korr. Budget 2023	Regnskab 2023	Afvigelse
Forvaltninger og stabe	365.783	359.327	409.709	368.972	-40.737
Fælles IT og telefoni	46.442	49.558	52.963	48.257	-4.706
Tjenestemandspension	48.757	48.922	48.622	47.509	-1.113
Administrationsbidrag til Udbetaling DK	26.877	25.400	26.463	24.711	-1.752
Barsels- og forsikringspuljer	2.613	-94	-880	11.071	11.951
Øvrige udgifter og indtægter	4.714	4.247	4.598	4.271	-327
<b>I alt</b>	<b>495.186</b>	<b>487.360</b>	<b>541.475</b>	<b>504.792</b>	<b>-36.683</b>

Regnskabet for politikområdet viser en forbrugsprocent på 93,2 %. Mindreforbruget udgør 36,7 mio. kr.

Mindreforbruget til løn mv. i forvaltninger og stabe udgør 31 mio. kr. og skyldes bl.a., at forvaltningen er i gang med at realisere de administrative reduktioner i 2024.

Det resterende mindreforbrug på 9,7 mio. kr. vedrørende forvaltninger og stabe kan henføres til en række tværgående fællesopgaver f.eks. udgifter til lægeerklæringer og tolkebistand på arbejdsmarkedsområdet, forvaltninger og stabes egne IT-fagsystemer, udgifter til elever, midler afsat til sociale investeringer til øget forebyggelsesindsats.

Fælles IT og telefoni dækker over de centrale udgifter til anskaffelse, udvikling og drift af den centrale tekniske it-infrastruktur mv. Mindreforbruget skyldes bl.a. forskydninger mellem årene.

Som det fremgår af tabellen, er der ligeledes mindreforbrug vedrørende udgifter til tjenestemandspensioner samt administrationsbidrag til Udbetaling Danmark.

Vedrørende puljer er der et merforbrug på 12 mio. kr. på puljen til arbejdsskadeforsikring. Dette merforbrug overføres ikke til 2024, idet kommunen som selvforsikret på området skal administrere efter hvile i sig selv princippet.

# Politisk organisation

## Regnskabsresultat

Beløb i 1000. kr. (2023 P/L) (- = mindreforbrug/indtægt)	Regnskab 2022	Budget 2023	Korr. Budget 2023	Regnskab 2023	Afvigelse
Byrådet	21.133	19.655	22.755	20.602	-2.153
Kommissioner, råd og nævn	570	597	816	420	-396
Valg	4.275	2.081	729	233	-496
Erhvervsudvikling og turisme mv.	25.363	29.973	28.844	26.033	-2.811
Øvrige udgifter og indtægt	1.899	1.954	1.954	1.752	-202
<b>I alt</b>	<b>53.239</b>	<b>54.260</b>	<b>55.098</b>	<b>49.039</b>	<b>-6.059</b>

Regnskabet for politikområdet viser en forbrugsprocent på 89 %. Mindreforbruget udgør 6,1 mio. kr.

Under Byrådet har der bl.a. været et mindreforbrug vedrørende markedsføringspuljen og afsatte midler til tilflytterindsats.

Samlet for Handicaprådet, Integrationsrådet, Udsatterrådet og Ældrerådet er der et mindreforbrug på 0,4 mio. kr.

Udviklingen af et nyt valgsystem er udsat, hvorfor de budgetterede 0,5 mio. kr. ikke er brugt.

Af mindreforbruget vedrørende erhvervsudvikling og turisme kan de 1,7 mio. kr. henføres til Udviklingspuljen. Herudover er der forskydninger mellem årene vedrørende udgifter i forbindelse med administrationsstrategien mv.

# Beredskab og Ejendomme

## Regnskabsresultat

Beløb i 1000. kr. (2023 P/L) (- = mindreforbrug/indtægt)	Regnskab 2022	Budget 2023	Korr. Budget 2023	Regnskab 2023	Afvigelse
Drift af Rådhuset	15.023	13.472	14.513	13.821	-692
Beredskabet	18.894	18.817	18.817	18.519	-298
Planlagt vedligeholdelse af kommunale ejendomme	33.773	32.482	31.884	32.789	905
Puljer til mindre arbejder kommunale ejendomme	12.877	12.605	13.191	12.502	-689
Kommunale ejendomme i øvrigt	90	-2.745	-2.712	-1.313	1.399
Teknisk Service	0	0	12.752	12.263	-489
<b>I alt</b>	<b>80.656</b>	<b>74.631</b>	<b>88.445</b>	<b>88.581</b>	<b>136</b>

Regnskabet for politikområdet viser en forbrugsprocent på 100,1 %. Merforbruget udgør 0,1 mio. kr.

Mindreforbruget på Rådhuset vedrører bl.a. kantinen, fælles porto og rådhusets bilpark.

Der er samlet afholdt udgifter til planlagt vedligeholdelse af kommunale ejendomme samt øvrige mindre arbejder på de kommunale ejendomme svarende til budgettet. Der har i øvrigt på kommunale ejendomme været en afvigelse på 0,6 mio. kr. vedrørende huslejeindtægter, driftssystemer, forventede driftsbesparelser mv.

Teknisk Service personale er fra 1. august 2023 samlet centralt under Ejendomme og Energi. Der har været et merforbrug på 0,3 mio. kr. i forhold til det samlede centrale budget. Fra 2024 er budgetterne til energiudgifter mv. ligeledes samlet centralt i Ejendomme og Energi.

# Dagtilbud

## Regnskabsresultat

Beløb i 1000. kr. (2023 P/L) (- = mindreforbrug/indtægt)	Regnskab 2022	Budget 2023	Korr. Budget 2023	Regnskab 2023	Afvigelse
Teatre	230	234	234	193	-41
Fælles formål	56.758	74.082	79.062	68.012	-11.050
Logopædteamet		0	10.554	10.451	-103
Dagpleje	69.527	72.917	69.500	65.855	-3.645
Integrerede institutioner	238.528	222.570	244.656	231.908	-12.748
Særlige dagtilbud	12.216	7.103	7.103	13.969	6.866
Tilskud private institutioner og privat pasning	51.015	53.797	53.579	51.431	-2.148
<b>I alt</b>	<b>428.274</b>	<b>430.703</b>	<b>464.688</b>	<b>441.819</b>	<b>-22.869</b>

Regnskabet for politikområdet viser en forbrugsprocent på 95,1 %. Mindreforbruget udgør 22,9 mio. kr.

På de decentrale enheder har der i 2023 været et mindreforbrug på 14,5 mio. kr., fordelt med 13,9 mio. kr. på områderne, 0,7 mio. kr. på de selv-  
ejende daginstitutioner samt et merforbrug på de samdrevede institutioner (SDI'erne) på 0,5 mio. kr.

På specialområdet og øvrig decentral har der været et mindreforbrug på 0,4 mio. kr.

På centrale områder har der bl.a. været mindreforbrug til økonomiske fripladser og privat pasning. Det centrale områdes mindreforbrug er bl.a. tiltænkt medfinansiering af minimumsnormeringer i 2024 (BUU d. 9/8-23, sag nr. 3).

# Skoler og klubber

## Regnskabsresultat

Beløb i 1000. kr. (2023 P/L) (- = mindreforbrug/indtægt)	Regnskab 2022	Budget 2023	Korr. Budget 2023	Regnskab 2023	Afvigelse
Folkeskoler	733.449	730.267	713.336	710.770	-2.567
Fællesudgifter for kommunens samlede skolevæsen	32.040	16.435	18.470	26.720	8.250
SFO	38.956	33.824	37.878	29.632	-8.246
Læringsteamet		0	6.181	5.987	-194
Befordring	42.145	33.892	41.892	41.610	-282
Specialundervisning i regionale tilbud	1.510	1.256	1.256	811	-445
Specialskole	34.893	32.141	36.708	39.799	3.091
Efter- og videreuddannelse i folkeskolen	476	210	1.648	507	-1.141
Bidrag til statslige og private skoler	83.148	86.409	86.409	86.431	22
Efterskoler og ungdomskostskoler	24.761	27.074	27.074	27.173	99
Ungdomsskoler	20.149	18.103	17.720	20.547	2.827
Klubber	33.516	32.857	30.916	32.161	1.245
Idrætsfaciliteter for børn og unge	657	1.680	1.680	629	-1.051
Ungdomsrådet	113	112	172	91	-81
Teatre	215	246	246	205	-41
<b>I alt</b>	<b>1.046.028</b>	<b>1.014.506</b>	<b>1.021.587</b>	<b>1.023.073</b>	<b>1.486</b>

Regnskabet for politikområdet viser en forbrugsprocent på 100,1 %.  
Merforbruget udgør 1,5 mio. kr.

De enkelte skoler og klubbers samlede mindreforbrug er på 2,7 mio. kr.  
hvor det i 2022 var 8,7 mio. kr. og i 2021 på 17,2 mio. kr.

På øvrige områder er der bl.a. merudgifter til undervisning af flersprogede  
og det mellemkommunale område samt mindredgifter til kompetenceud-  
vikling.

Ved budgetopfølgningen pr. 30/9-23 fik skoleområdet en tillægsbevilling på  
12 mio. kr. til hel eller delvis finansiering af centrale merudgifter, bl.a. be-  
fordring.

# Familieområdet

## Regnskabsresultat

Beløb i 1000. kr. (2023 P/L) (- = mindreforbrug/indtægt)	Regnskab 2022	Budget 2023	Korr. Budget 2023	Regnskab 2023	Afvigelse
Opholdssteder mv. for børn og unge	26.461	11.596	11.596	43.778	32.182
Forebyggende foranstaltninger for børn og unge	45.501	68.458	79.155	45.029	-34.126
Plejefamilier	100.934	91.877	91.877	102.676	10.799
Døgninstitutioner for børn og unge	26.906	22.630	19.105	27.311	8.206
Sikrede døgninstitutioner m.v. for børn og unge	3.757	7.079	7.079	3.250	-3.829
Afgørelser efter lov om bekæmpelse af ungdomskriminalitet	1.741	0	0	596	596
Tabt arbejdsfortjenste og merudgiftsydelse	16.783	13.318	13.318	20.230	6.912
Refusion af særligt dyre enkeltsager	-29.617	-13.381	-13.381	-36.389	-23.008
STU	337	441	441	192	-249
Decentrale enheder(PPL, Sundhedsplejen, Tandplejen m.fl.)	174.516	159.935	143.055	140.616	-2.439
<b>I alt</b>	<b>367.318</b>	<b>361.953</b>	<b>352.245</b>	<b>347.289</b>	<b>-4.956</b>

Regnskabet for familieområdet viser en forbrugsprocent på 98,6%. Mindreforbruget udgør 5,0 mio. kr.

Mindreforbruget på 5 mio. kr. fordeler sig ligeligt mellem central/decentral. Ved budgetopfølgningen pr. 30/9-23 fik familieområdet en tillægsbevilling på 12 mio. kr. til dækning af forventede merudgifter.

Der har siden budgetopfølgningen pr. 30/9-23 vist sig at være en lidt større refusion af særligt dyre enkeltsager, hvilket er medvirkende til, at området ender i et samlet mindreforbrug.



# Ældreområdet

## Regnskabsresultat

Beløb i 1000. kr. (2023 P/L) (- = mindreforbrug/indtægt)	Regnskab 2022	Budget 2023	Korr. Budget 2023	Regnskab 2023	Afvigelse
Pleje- og Omsorgscentre inkl. Demensenheden	-2.327	-11.647	-7.776	-4.459	3.317
Hjemmeplejen og Hverdagsrehabilitering	297.150	295.013	300.733	305.309	4.576
Visitationen/Myndighedsområdet	485.145	500.136	496.346	491.519	-4.827
Fællesudgifter inkl. social- og sundhedselever	46.190	54.074	47.695	48.874	1.179
Sundhedsudgifter herunder Madservice	32.635	33.525	35.714	32.547	-3.167
Sekretariatet/Administrationen	18.043	17.616	17.404	16.948	-456
Ældreboliger	-11.656	-13.596	-13.596	-12.395	1.201
Øvrige	2.198	2.386	2.386	2.109	-277
<b>I alt</b>	<b>867.377</b>	<b>877.507</b>	<b>878.906</b>	<b>880.452</b>	<b>1.546</b>

Regnskabet for politikområdet viser en forbrugsprocent på 100,2 %. Merforbruget udgør 1,5 mio. kr.

Driften af plejecentre, hjemmeplejen og Demensenheden merforbrug på 7,9 mio. kr.

Hovedparten af merforbruget fremkommer på lønudgifterne, som primært skyldes et forholdsvist stort sygefravær, hvilket har bevirket et øget forbrug på fastansættelser og timelønnede.

Sundhedsudgifterne mindreforbrug på 3,2 mio. kr.

Afvigelsen fremkommer primært på Madservice - mindreudgifter på 2,9 mio. kr. Der er mindreforbrug på halvfabrikata og lønninger. Færre investeringer samt flere indtægter end budgetteret. Mindreforbruget søges overført til 2025 og skal anvendes til indkøb af inventar til nyt produktionskøkken.

Visitationen mindreforbrug på 4,8 mio. kr.

På området med mellemkommunale afregninger er der en netto merind-

tægt/mindreudgifter på 8,0 mio. kr. Nye arbejdsgange i forbindelse med registrering af timer til mellemkommunale borgere, og en generel stigning i timer pr. beboer udgør de primære forklaringer på den øgede indtægt, og samtidig har der været færre udgifter til andre kommuner.

Området med hjælpemidler viser en merudgift på 6,8 mio. kr., hvor de største afvigelser er:

- merforbrug på handicapbiler på 1,5 mio. kr., hvor afvigelsen skyldes leveringsproblemer i 2022, som har medført levering af flere biler i 2023, og samtidig har der været generelle prisstigninger på bilerne.
- merforbrug på området med inkontinens- og stomihjælpemidler på 3,6 mio. kr., som skyldes øgede mængder og prisstigninger.

# Ældreområdet

## Regnskabsresultat

Der er mindreforbrug på tildelinger til hjemmeplejen både kommunale og private leverandører på 3,2 mio. kr.

APV-hjælpebidler har netto opsparede midler i 2023 på 2,0 mio. kr., som skal bruges til geninvestering af APV-hjælpebidler de kommende år.

Derudover er der mindreforbrug på klippekortordningen primært til hjemmeplejen på 2,6 mio. kr., og merforbrug på afregning af kommunale og private plejehjem på 3,6 mio. kr.

### Øvrige

Der er øvrige forskydninger på politikområdet - merforbrug på 1,6 mio. kr.

# Socialområdet

## Regnskabsresultat

Beløb i 1000. kr. (2023 P/L) (- = mindreforbrug/indtægt)	Regnskab 2022	Budget 2023	Korr. Budget 2023	Regnskab 2023	Afvigelse
Specialpædagogisk bistand til voksne	8.625	8.569	8.569	8.383	-186
Ungdomsuddannelse for unge med særlige behov	12.655	11.852	11.852	10.644	-1.208
Indtægter fra central refusionsordning	-27.093	-27.093	-27.114	-36.471	-9.357
Personlig støtte og pasning af handicappede mv.	97.676	89.859	92.027	98.354	6.327
Indsatser for personer med særlige sociale problemer	20.994	12.276	6.541	15.701	9.160
Alkohol- og misbrugsbehandling	20.271	20.985	21.766	20.494	-1.272
Botilbud til længerevarende ophold	51.296	47.394	47.084	56.317	9.233
Botilbudslignende tilbud	216.328	215.024	211.959	210.761	-1.198
Botilbud til midlertidigt ophold	42.693	46.321	45.857	44.386	-1.471
Kontaktperson- og ledsageordning	7.600	7.276	7.247	7.253	6
Beskyttet beskæftigelse	24.686	21.053	21.046	24.382	3.336
Aktivitets- og samværstilbud	41.200	43.084	43.170	41.643	-1.527
Øvrige	11.387	29.996	30.382	11.638	-18.744
<b>I alt</b>	<b>528.319</b>	<b>526.596</b>	<b>520.386</b>	<b>513.485</b>	<b>-6.901</b>

Regnskabet for politikområdet viser en forbrugsprocent på 98,7 %. Mindreforbruget udgør 6,9 mio. kr.

Mindreforbruget fordeler sig med 3,2 mio. kr. på de decentrale områder og 3,7 mio. kr. på det centrale område.

På det decentrale område fordeler mindreforbruget sig med 4,7 mio. kr. på handicap, 2,0 mio. kr. på psykiatri, 0,8 mio. kr. på øvrige områder, mens der på udsatte er et merforbrug på 4,3 mio. kr. Merforbruget på udsatte kan henføres til overført underskud fra 2022 på Vibohøj.

På det centrale område er der i 2023 ændret regnskabspraksis omkring refusion for særligt dyre enkeltsager, hvilket har givet øgede refusionsindtægter i året.

Den relativt store afvigelse under Øvrige i tabellen ovenfor skyldes den øgede bevilling på 15 mio. kr., som Byrådet vedtog i budgetforliget for budget 2023.

# Sundhedsområdet

## Regnskabsresultat

Beløb i 1000. kr. (2023 P/L) (- = mindreforbrug/indtægt)	Regnskab 2022	Budget 2023	Korr. Budget 2023	Regnskab 2023	Afvigelse
Fællesudgifter	5.184	4.226	6.242	5.335	-907
Genoptræning	20.001	19.973	20.327	19.928	-399
Rehabiliteringscenter og Akutteam	56.477	55.746	55.604	55.594	-10
Sundhedscenter	16.224	18.265	18.610	17.159	-1.451
Vederlagsfri fysioterapi og Ambulant spec. genoptræning	24.580	21.476	23.476	25.297	1.821
Sekretariatet	1.164	1.381	1.625	1.721	96
<b>I alt</b>	<b>123.630</b>	<b>121.067</b>	<b>125.884</b>	<b>125.033</b>	<b>-851</b>

Regnskabet for politikområdet viser en forbrugsprocent på 99,3 %. Mindreforbruget udgør 0,9 mio. kr.

På sundhedscentret er der et mindreforbrug på 1,5 mio. kr. I forbindelse med den nye sundhedsreform er der blevet tilført området 1,7 mio. kr. til implementering af kvalitetsstandard målrettet forebyggelse for borgere med kroniske sygdomme. Kvalitetsstandarden er først godkendt og udsendt af Sundhedsstyrelsen den 26. januar 2024, hvorfor midler til implementering ikke har kunnet anvendes før. Dette har medført mindreforbrug i 2023, som forventes anvendt til den forsinkede implementering i 2024.

Der er et mindreforbrug på indkøb af udstyr til hjemmemonitorering til borgere med KOL og mindreforbrug på afsatte midler til sundhedsklynger. Midlerne er disponeret til implementeringsindsatser i 2024 – i alt 1,5 mio. kr.

Vederlagsfri fysioterapi og Ambulant specialiseret genoptræning viser et merforbrug på 1,8 mio. kr.

Heraf udgør Vederlagsfri fysioterapi et merforbrug på 2,2 mio. kr., som skyldes dels flere henviste borgere, dels for nogle privatklinikker flere ydelser pr. borger. Viborg Kommune har ikke mulighed for at præge henvisningsmønstret, da praktiserende læge har henvisningsretten. Overenskomst mellem KL, Danske Regioner og Danske Fysioterapeuter fastsætter en reguleringsmekanisme med øvre grænse for de samlede udgifter. Denne er overskredet af de private klinikker på landsplan.

Ny reguleringsmekanisme træder i kraft i 2024 i forbindelse med implementering af ny overenskomst og forventes at medføre incitament for klinikkerne til at sænke det gennemsnitlige antal ydelser pr. borger. Området er ikke omfattet af overførselsadgangen.

# Kommunal medfinansiering

## Regnskabsresultat

Beløb i 1000. kr. (2023 P/L) (- = mindreforbrug/indtægt)	Regnskab 2022	Budget 2023	Korr. Budget 2023	Regnskab 2023	Afvigelse
Aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet	405.315	403.323	404.623	404.605	-18
<b>I alt</b>	<b>405.315</b>	<b>403.323</b>	<b>404.623</b>	<b>404.605</b>	<b>-18</b>

Forbruget svarer til det budgetterede.

Regeringen har nedsat en Sundhedsstrukturkommission, som blandt andet skal belyse finansierings- og incitamentsstrukturer i sundhedsvæsenet, der understøtter omstilling til det nære samt en bedre udnyttelse af ressourcer og kapacitet inden for og på tværs af sektorer, herunder en vurdering af løsninger baseret på økonomiske incitament og øget synlighed om resultater.

# Arbejdsmarkeds- og overførselsområde

## Regnskabsresultat

Beløb i 1000. kr. (2023 P/L) (- = mindreforbrug/indtægt)	Regnskab 2022	Budget 2023	Korr. Budget 2023	Regnskab 2023	Afvigelse
Tilbud til udlændinge	26.159	35.953	12.902	-1.432	-14.334
Seniorpension	44.803	49.435	64.935	63.273	-1.662
Førtidspension tilkendt efter 1. juli 2014	288.150	323.825	361.025	358.831	-2.194
Personlige tillæg m.v.	9.149	9.542	9.542	9.802	260
Førtidspension tilkendt før 1. juli 2014	310.992	292.187	300.987	298.671	-2.316
Sygedagpenge	161.199	141.866	150.966	145.121	-5.845
Sociale formål	17.875	21.218	21.176	22.598	1.422
Kontant- og uddannelseshjælp	124.265	122.697	124.197	117.674	-6.523
Boligydelse til pensionister	42.741	44.006	44.006	42.503	-1.503
Boligsikring	38.931	43.102	40.002	39.473	-529
Dagpenge til forsikrede ledige	124.568	109.549	137.549	142.618	5.069
Løntilskud mv. til personer i fleksjob	223.644	256.416	231.416	220.996	-10.420
Ressourceforløb og jobafklaringsforløb	83.481	72.466	82.066	85.454	3.388
Ledighedsydelse	24.892	22.477	28.577	29.071	494
Driftsudgifter til den komm. besk. indsats	86.545	89.139	77.737	79.272	1.535
Øvrige	25.026	30.035	26.856	27.556	700
<b>I alt</b>	<b>1.632.420</b>	<b>1.663.913</b>	<b>1.713.939</b>	<b>1.681.482</b>	<b>-32.457</b>

Regnskabet for politikområdet viser en forbrugsprocent på 98,1 %. Mindreforbruget udgør 32,5 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget.

De væsentligste årsager til mindreforbruget er tilbud til udlændinge med 14,3 mio. kr. og fleksjob med 10,4 mio. kr. Vedrørende udlændinge har der både været mindreforbrug, bl.a. til sprogundervisning, og merindtægter på resultattilskud. Mindreforbruget på fleksjob skyldes hovedsageligt merindtægter i form af fleksbidrag fra staten.

Desuden er der et mindreforbrug på 6,5 mio. kr. til kontant- og uddannelseshjælp, hvilket er på kontanthjælpsdelen. Sygedagpenge udviser et mindreforbrug på 5,8 mio. kr.

På a-dagpenge til forsikrede ledige er der et merforbrug på 5,1 mio. kr. som følge af en stigning i ledigheden sidst på året.

# Beskæftigelsestilbud

## Regnskabsresultat

Beløb i 1000. kr. (2023 P/L) (- = mindreforbrug/indtægt)	Regnskab 2022	Budget 2023	Korr. Budget 2023	Regnskab 2023	Afvigelse
Faste ejendomme	7.501	160	160	773	613
Uddannelses- og erhvervsvejledning	11.080	11.310	10.779	10.493	-286
Forberedende Grunduddannelse	14.844	17.163	17.163	13.828	-3.335
Ungdomsuddannelse for unge med særlige behov	-1.222	-162	358	-625	-983
Personlig støtte og pasning af handicappede mv.	1.243	1.581	1.581	1.245	-336
Beskyttet beskæftigelse	-1.071	-1.457	-539	-1.811	-1.272
Aktivitets- og samværstilbud	-34	-57	-57	-43	14
Driftsudgifter til den kommunale besk. indsats	435	0	0	0	0
Løn til ansatte i løntilskud i kommuner	554	1.112	2.320	484	-1.836
<b>I alt</b>	<b>33.327</b>	<b>29.650</b>	<b>31.765</b>	<b>24.344</b>	<b>-7.421</b>

Regnskabet for politikområdet viser en forbrugsprocent på 76,6 %. Mindreforbruget udgør 7,4 mio. kr.

Den største del af mindreforbruget vedrører FGU (Forberedende Grunduddannelse) med 3,3 mio. kr.

Der er ligeledes et mindreforbrug under løntilskud på 1,8 mio. kr., men heraf skyldes 1,3 mio. kr., at et overskud fra 2022 er placeret her og ikke anvendt fuldt ud.

Mindreforbruget på ungdomsuddannelse for unge med særlige behov på 1,0 mio. kr. vedrører STU Viborg.

Den væsentligste del af mindreforbruget på beskyttet beskæftigelse på 1,3 mio. kr. vedrører Trepas.

Der er et merforbrug under faste ejendomme på 0,6 mio. kr., som vedrører boliger til flygtninge.

# Folkeoplysning og idrætsanlæg

## Regnskabsresultat

Beløb i 1000. kr. (2023 P/L) (- = mindreforbrug/indtægt)	Regnskab 2022	Opr. Budget 2023	Korr. Budget 2023	Regnskab 2023	Afvigelse
Fritidsfaciliteter, Stadion og idrætsanlæg	12.165	12.060	11.318	10.202	-1.116
Idrætsfaciliteter for børn og unge	45.906	38.998	42.990	40.475	-2.515
Folkeoplysning og fritidsaktiviteter m.v.	37.795	40.120	41.829	41.876	47
<b>I alt</b>	<b>95.866</b>	<b>91.178</b>	<b>96.137</b>	<b>92.553</b>	<b>-3.584</b>

Regnskabet for politikområdet viser en forbrugsprocent på 96,3 %. Mindreforbruget udgør 3,6 mio. kr.

De største mindreforbrug ses på det centrale område med et mindreforbrug på 4,4 mio. kr., mens der samlet set på de decentrale enheder er et merforbrug på 0,8 mio. kr.

### Centralt

Der er mindreforbrug på puljerne til mindre anlægsinvesteringer og energiinvesteringer i klub- og spejderhuse på i alt 2,4 mio. kr. Dette skyldes tidsforskydninger mellem bevilling, udførelse samt udbetaling af tilskud, da der er en egenfinansiering på 50%.

Herudover er der et mindre forbrug på 0,4 mio. kr. på budgettet til Øget frivillighed. Der er bevilliget 0,5 mio. kr. i både 2023 og 2024. Herudover blev der fra 2022 til 2023 overført et mindreforbrug fra hjælpepakken, der blev tildelt i forbindelse med Covid-19 i 2021, til dette formål.

Folkeoplysningsområdet, herunder de selvejende haller, viser et mindreforbrug på 1,6 mio. kr. Dette skyldes overførsel af mindre forbrug fra 2022 samt mindre forbrug på aktiviteter.

Der er også mindre forbrug på puljen til baner og lysanlæg, samt på kontoen til lokale -og bookings-administration, et system til foreningsadministration, der blev indkøbt i 2023 og er i gang med at blive implementeret. Mindre forbrug er planlagt at blive anvendt i første halvår af 2024.

### Decentralt

Der er merforbrug på Viborg Stadioncenter på 0,5 mio. kr., primært på grund af færre lejeindtægter og højere udgifter til baner.

Viborg Stadioncenter har ligeledes haft et merforbrug på 0,9 mio. kr. i 2023 på grund af investering i LED skærme til Viborg Stadion Hal, hvor det er aftalt, at VHK afdrager over en periode på 10 år.

På områderne Viborg Svømmehal, Vestbadet og Skøjtebane på Borgvold, er der samlet set et mindreforbrug på 0,5 mio.kr. Dette skyldes både merindtægter og renoveringer, der ikke blev udført i 2023 grundet mangel på håndværkere samt vintervejret sidst på året.



# Kultur

## Regnskabsresultat

Beløb i 1000. kr. (2023 P/L) (- = mindreforbrug/indtægt)	Regnskab 2022	Opr. Budget 2023	Korr. Budget 2023	Regnskab 2023	Afvigelse
Folkebiblioteker inkl. Ferieaktiviteter, Fælleskonti og Teknisk Service	44.936	45.371	45.644	45.505	-139
Museer	10.141	10.683	10.377	10.700	323
Biografer	187	190	190	190	0
Teatre	3.299	3.043	3.033	2.717	-316
Musikarrangementer	10.161	10.284	10.312	8.076	-2.236
Andre kulturelle opgaver	28.705	26.438	25.690	26.430	740
<b>I alt</b>	<b>97.431</b>	<b>96.009</b>	<b>95.246</b>	<b>93.618</b>	<b>-1.628</b>

Regnskabet for politikområdet viser en forbrugsprocent på 98,3 %. Mindreforbruget udgør 1,6 mio. kr.

Mindreforbruget fordeler sig med et samlet merforbrug på 0,3 mio. kr. på det centrale område og et mindreforbrug på de decentrale enheder på 1,8 mio. kr.

### Centralt

Der er merforbrug på Andre kulturelle opgaver, som er fordelt på ejendomsdrift, primært på grund af overførsler af merforbrug fra 2022 grundet de stigende energipriser. Derudover er der merforbrug på Tinghallen, grundet overførsel af merforbrug i 2022. (Ombygningen medførte manglende lejeindtægter). Endelig er der også et lille merforbrug på events.

### Decentralt

Der er mindreforbrug på Kultur Skolen (Teatre og Musik arrangementer) dette skyldes et flerårigt tværkommunalt projekt, som Kulturskolen står for. Ultimo 2023 modtog skolen en bevilling på 2 mio. kr. for 2023 og 2024. Merforbrug på Museer skyldes ombygningen af depotet på Tagtækkervej. Der har været mindre forbrug på Viborg Museum grundet flere indtægter og lukket udstilling i 2023.

# Grønne områder

## Regnskabsresultat

Beløb i 1000. kr. (2023 P/L) (- = mindreforbrug/indtægt)	Regnskab 2022	Budget 2023	Korr. Budget 2023	Regnskab 2023	Afvigelse
Grønne områder og naturpladser	10.775	10.621	11.496	11.087	-409
Andre fritidsfaciliteter	-162	-77	-77	-137	-60
Bynære skove	291	538	538	335	-203
Skadedyrsbekæmpelse	5	7	7	0	-7
<b>I alt</b>	<b>10.910</b>	<b>11.089</b>	<b>11.964</b>	<b>11.285</b>	<b>-679</b>

Regnskabet for politikområdet viser en forbrugsprocent på 94,3 %.  
Mindreforbruget udgør 0,7 mio. kr.

Mindreforbruget fremkommer ved projekter som ikke er afsluttet inden  
årets udgang bl.a. på grund af vejrlig og andre forsinkelser.

# Trafikområdet

## Regnskabsresultat

Beløb i 1000. kr. (2023 P/L) (- = mindreforbrug/indtægt)	Regnskab 2022	Budget 2023	Korr. Budget 2023	Regnskab 2023	Afvigelse
Miljøbeskyttelse m.m.	2.313	1.863	1.863	1.980	117
Fælles formål	1.229	3.174	1.903	1.114	-789
Driftsbygninger og -pladser	266	223	223	202	-21
Parkering	-85	525	42	-222	-264
Vejbelysning	18.102	16.732	16.732	15.191	-1.541
Vejvedligeholdelse	35.795	35.172	38.045	40.248	2.203
Belægnings m.v.	30.954	34.730	34.730	35.305	575
Kollektiv trafik	48.543	52.387	56.227	55.818	-409
Havne	-1	61	61	-29	-90
Park og Vejservice	1.462	-1.900	1.109	-2.603	-3.712
Vintertjeneste	25.900	17.210	17.210	22.990	5.780
					0
<b>I alt</b>	<b>164.477</b>	<b>160.177</b>	<b>168.145</b>	<b>169.993</b>	<b>1.848</b>

Regnskabet for politikområdet viser en forbrugsprocent på 101,1%.  
Merforbruget udgør 1,8 mio. kr.

Merforbruget består af

- Vintertjenesten, merforbrug på 5,7 mio. kr., der finansieres af kassebeholdningen.
- Park og Vej, mindreforbrug på 3,7 mio. kr.
- Øvrig drift, mindreforbrug på 0,2 mio. kr.

Øvrig drift består en række forskellige mer- og mindreforbrug, bl.a. merforbrug til vejafvandingsbidrag og mindredgift til vejbelysning.

Ved budgetopfølgningen pr. 30/9-23 blev der givet en tillægsbevilling til trafikområdet på 3,0 mio. kr. til budgetoverholdelse vedrørende kollektiv trafik og udskiftning rendestensbrønde.

# Forsyningsområdet

## Regnskabsresultat

Beløb i 1000. kr. (2023 P/L) (- = mindreforbrug/indtægt)	Regnskab 2022 (2022-priser)	Budget 2023	Korr. Budget 2023	Regnskab 2023	Afvigelse
Generel administration vedr. kun husholdninger	0	-1	-5	0	5
Restaffald	-10.359	-6.723	-6.723	-8.764	-2.041
Mad-, papir-, pap-, glas-, metal-, plast- og mad- og drikkekartonaffald (ressourcer)	-23.082	-22.982	-22.982	-16.545	6.437
Farligt affald og tekstilaffald	-3.344	-3.898	-3.898	-4.272	-374
Genbrugsstationer	-9.840	-5.078	-5.078	-8.129	-3.051
Øvrige ordninger	2.880	4.054	4.054	1.077	-2.977
Indsamling af erhvervsaffald til markedspriser		0	0	-8	-8
<b>I alt</b>	<b>-43.746</b>	<b>-34.628</b>	<b>-34.632</b>	<b>-36.640</b>	<b>-2.008</b>

Regnskabet for det samlede affaldsområde viser et mindreforbrug på 2,0 mio. kr. Da samtlige ordninger på affaldsområdet skal hvile i sig selv, vil et eventuelt mindreforbrug komme brugere/borgere til gode på sigt i form af lavere gebyrer.

### Generel administration

Alle administrative og fælles udgifter tilgår øvrige ordninger efter fastlagt fordelingsnøgle. 2023 har været dyrere end først antaget på grund af organisatorisk tilpasning og en efterfølgende kulturforandringsproces. Endelig har der været uforudsete udgifter til vedligehold af vægten på affaldscenteret. Tilsammen har det betydet øgede administrationsudgifter på 1,0 mio. kr., som belaster de andre Revas afdelingers regnskaber.

### Restaffald og Ressourcer

Fordelingen af udgifter og indtægter mellem restaffald og ressourcer er ændret i regnskab 2023 i forhold til tidligere, da madaffald ikke længere regnes for restaffald, men som en ressource. Budgettet er dog ikke ændret

i samme takt, hvilket teknisk er med til at skævvride resultatet. Man bør derfor se på det samlede resultat for de to ordninger.

Samlet set er der på de to ordninger et merforbrug på 4,4 mio. kr. Primære årsag til merforbruget er merudgifter til bortskaffelse på 2,8 mio. kr. Dette har bl.a. baggrund i, at der er budgetteret med indtægter på afsætning af papir og pap på 3,4 mio. kr., hvor der reelt kun har været indtægter for 2,0 mio. kr. pga. en lavere afsætningspris pr. ton end forudsat.

Der er desuden en merudgift på knap 1,0 mio. kr. på indsamling af restaffald, som både skyldes knap 2 % flere tømninger (ca. 18.000 stk.) end budgetteret i private boliger, samt en lidt højere pris pr. tømning af alm. restaffald til renovatøren end estimeret ved budgetlægningen. Området er kontraktstyret, men priserne indeksreguleres årligt. Da der er tale om godt 960.000 tømninger årligt har det væsentlig økonomisk betydning, hvis prisskønnet rammer blot få ører ved siden af pr. tømning.

# Forsyningsområdet

## Regnskabsresultat

### Farligt affald og tekstilaffald

Modtagestationen er under afvikling, hvorfor der har været færre udgifter til drift af olieanlæg, indsamling og bortskaffelse end budgetteret. Ordningen har et samlet mindreforbrug på 0,4 mio. kr.

### Genbrugsstationer

Genbrugsstationerne har et mindreforbrug på 3,1 mio. kr. Dette har baggrund i øgede indtægter på bl.a. jern/akkumulatorer med 0,7 mio. kr. og mindre forbrug på indkøb/udskiftning af containere på 0,5 mio. kr. Desuden har der været en difference mellem det budgetterede genbrugspladsgebyr og det faktisk opkrævede gebyr, hvilket har resulteret i en merindtægt på 1,0 mio. kr.

Der er samtidig øgede udgifter til bortskaffelse på 1,0 mio. kr. Dette kan forventes øget i fremtiden, da det er dyrere at afsætte til genanvendelse end til forbrænding.

### Øvrige ordninger

Øvrige ordninger har samlet set et mindreforbrug på knap 3,0 mio. kr. Dette skyldes bl.a. et mindreforbrug på affaldsforbrænding på 1,5 mio. kr., som har baggrund i at mængden af brændbart affald er faldet. Dette er en landsdækkende tendens. Hos Revas er brændbart affald som afsættes til Energnist faldet med ca. 2.500 ton i forhold til budgetteret. Gennemsnitsprisen for afsætningen blev fastsat med ca. 16 kr. mindre pr. ton end budgetteret.

Der er desuden et mindreforbrug på 1,0 mio. kr. på spildevandsafledning. Budgettet er af forsigtighedsårsager sat forholdsvist højt pga. store udsving og usikkerheder i budgetperioden.

Endelig er der mindreforbrug på sorteringsanlægget på 0,7 mio. kr., da de deponeringsegne mængder er faldende.

# Plan-, Natur- og Miljøområdet

## Regnskabsresultat

Beløb i 1000. kr. (2023 P/L) (- = mindreforbrug/indtægt)	Regnskab 2022	Budget 2023	Korr. Budget 2023	Regnskab 2023	Afvigelse
Energioptimering og grønne løsninger	136	408	1.603	-68	-1.671
Natur og Vand	16.251	16.615	18.635	15.750	-2.885
Miljø	226	3.302	5.082	2.050	-3.032
<b>I alt</b>	<b>16.613</b>	<b>20.325</b>	<b>25.320</b>	<b>17.732</b>	<b>-7.588</b>

Regnskabet for politikområdet viser en forbrugsprocent på 70,0 %. Mindreforbruget udgør 7,6 mio. kr.

Der har i 2023 ikke været forbrug på området vedrørende energioptimering og grønne løsninger - mindreforbrug på 1,7 mio. kr.

På natur og vand er der mindreforbrug på 2,9 mio. kr. De største mindreforbrug på området er:

- Vandløb – skærpet indsats – særlig fokus på Hjarbæk Fjord 0,5 mio. kr.
- Restaurering af vandløb – 0,4 mio. kr.
- Pulje til mindre anlægsbehov 0,7 mio. kr.
- Partnerskabsprojekt Skals Å/Kølsen 0,5 mio. kr.

Mindreforbruget kan primært forklares med generelle forsinkelser og forsinkelser i projekter hvor der er opstået uforudsete problemstillinger i samarbejdet med private og andre myndigheder, afbrydelser grundet eksterne tilskud, samt nye fondsbevillinger og statstilskud.

Miljøområdet viser et mindreforbrug på 3,0 mio. kr., heraf udgør området for rottebekæmpelse et mindreforbrug på 2,8 mio. kr. Der har igennem flere år været et lavt niveau af anmeldelser af rotter. Desuden har et udbud på rottebekæmpelse været medvirkende til at holde udgiftsniveauet i ro. Mindreforbruget indregnes i den fremtidige takstfastsættelse, hvor der allerede i 2024 er taget hensyn til mindreforbruget på området.

# Landdistrikter

## Regnskabsresultat

Beløb i 1000. kr. (2023 P/L) (- = mindreforbrug/indtægt)	Regnskab 2022	Opr. Budget 2023	Korr. Budget 2023	Regnskab 2023	Afvigelse
Forsamlingshuse	1.376	1.506	1.506	1.374	-132
Landdistriktsudvalgets dispositionssum	269	1.062	1.062	648	-414
Årets Lokalområde	335	171	171	0	-171
Det gode børne- og ungdomsliv i landdistrikterne	519	0	443	473	30
Bæredygtige boligformer i landdistrikterne	0	0	1.329	435	-894
<b>I alt</b>	<b>2.499</b>	<b>2.739</b>	<b>4.511</b>	<b>2.931</b>	<b>-1.580</b>

Regnskabet for politikområdet viser en forbrugsprocent på 65,0 %. Mindreforbruget udgør 1,6 mio. kr.

En væsentlig del af mindreforbruget skyldes overførsler fra 2022, der ikke blev anvendt i 2023. Der blev overført knap 1,8 mio. kr., hvoraf 443 t. kr. blev allokert til Det gode børne- og ungdomsliv i landdistrikterne og 1.329 t. kr. til Bæredygtige boligformer i landdistrikterne.

Der er i 2023 mindreforbrug på forsamlingshuse, hvilket skyldes refusion af tilskudsmoms.

Årets lokalområde fik i 2022 et nyt koncept, hvor der over en treårig periode blev disponeret 625 t. kr. I 2022 blev der brugt 325 t. kr. og i 2023 0 kr.