

Regnskab 2024



VIBORG
KOMMUNE

Indholdsfortegnelse

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

Note 16 Kautions- og garantforpligtelser mv.	35
Note 17 SWAP – aftaler	36
Note 18 Udførelse af opgaver for andre myndigheder	37
Sammenhængsmodellen	38
Opfølgning på målsætningerne i Sammenhængsbarometret	39
Administrativ organisation	43
Politisk organisation	44
Beredskab og Ejendomme	45
Dagtilbud	46
Skoler og klubber	47
Familieområdet.....	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
Plan-, Natur- og Miljøområdet	60
Landdistrikter	61

Kommuneoplysninger

Kommune

Viborg Kommune
Prinsens Alle 5
8800 Viborg

Telefon: 87 87 87 87

Telefax: 87 87 90 00

Hjemmeside: www.viborg.dk

E-mail: viborg@viborg.dk

Hjemsted: Viborg

Regnskabsår: 1. januar – 31. december 2024

Borgmester

Ulrik Wilbek

Kommunaldirektør

Lasse Jacobsen

Revision

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Vestre Ringgade 28
8000 Aarhus C

Forord

Årsregnskabet for 2024 indeholder en status over den økonomiske situation og årets samlede økonomiske resultat.

Et balanceret regnskab

Regnskabet viser, at der fortsat er styr på økonomien, og Viborg Kommune leverer igen et resultat, som holder sig inden for Byrådets målsætninger. På serviceområderne har der i 2024 fortsat været økonomiske udfordringer på Familieområdet og Socialområdet ligesom flere skoler er økonomisk presset.

Regnskabet viser et overskud før anlæg, afdrag på lån mv. på 314 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.

Overskuddet er 76 mio. kr. større end det oprindeligt budgettede. Det hænger både sammen med øgede indtægter via generelle tilskud samt færre udgifter. Det er hovedsagelig færre udgifter på overførselsområdet men også i mindre omfang på serviceudgifterne.

Viborg Kommunes gennemsnitlige likviditet udgør 559 mio. kr. ved udgangen af 2024, hvilket er markant over Byrådets målsætning på mindst 200 mio. kr. Den gennemsnitlige likviditet forventes at falde frem mod udgangen af 2025 og yderligere i budgetoverslagsårene 2026-2028, særligt hvis byrådet udnytter hele anlægsrammen i de kommende år.

Viborg Kommunes økonomistyring er baseret på muligheden for overførsel af mindreforbrug til kommende regnskabsår. Der er i 2024 et mindreforbrug på serviceudgifterne på 87,5 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget, hvoraf de 76 mio. kr. overføres til

driften i 2025. Denne overførsel ligger en smule under niveauet i de seneste regnskabsår.

De skattefinansierede anlægsudgifter i Viborg Kommune i 2024 er på netto 260 mio. kr., og dette niveau ligger over byrådets målsætning om anlægsudgifter på mindst 225 mio. kr. Pengene er blandt andet brugt på Lysningen i Overlund (ny skole/kulturhus), Skals Børnehus og Skole, Stoholm Skole, kapacitetsudvidelse på autismeområdet, Viborg Museum, investeringer i idræts- og fritidsfaciliteter, nyt produktionskøkken til Madservice, udvikling i mindre byer og landdistrikter, trafikplan for Viborg Midtby, renovering og forbedring af fortove og vejnettet samt nye cykelstier.

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

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

Vi må igen i 2024 anerkende det store arbejde, som de politiske udvalg, de mange ledere og medarbejdere i kommunen har ydet på kommunens kerneområder, for at sikre at Viborg Kommune igen 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 2024.



Ulrik Wilbek
Borgmester



Lasse Jacobsen
Kommunaldirektør

Ledelsens påtegning

Økonomi- og Erhvervsudvalget har den 9. april 2025 aflagt årsregnskab for 2024 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 2024 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 2025.

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 registres 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 fratrullet afskrivninger.

Bygninger og grunde anskaffet efter 1. januar 1999 indregnes til anskaffelsespris med fradrag af afskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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 nettorealiseringsværdi, hvor denne er lavere.

Der kan foretages opskrivning til den forventede salgspris.

Omsætningsaktiver - tilgodehavender

Udgifter og indtægter affholdt 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 begivenhed, og det er sandsynligt, at afviklingen heraf vil medføre et træk på kommunens økonomiske ressourcer, og der kan foretages en pålidelig beløbsmæssig måling af forpligtelsen.

Tjenestemandsforspligtelser

Pensionsforpligtelser, der ikke er forsikringsmæssigt afdækket vedrørende tjenestemandsansatte og ansatte på tjenestemandslignende vilkår, optages i balancen under forpligtelser.

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

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

Arbejdsskadeforpligtelser

Arbejdsskadeforpligtelser indregnes i balancen på baggrund af forudsætninger om erstatninger, udvikling i rente, inflation, dødelighed mv. til den løbende ydelses kapitaliserede værdi opgjort pr. forpligtelse. Forpligtelsen er opgjort aktuarmæssigt i 2022 årsregnskabet. Der indhentes kun aktuarberegning hvert 5. år og dermed igen i 2027. Forpligtelsen reguleres ikke i de mellemliggende år.

Øvrige forpligtelser

Hensatte forpligtelser vedrørende f.eks. miljøforurening, retssager og erstatningskrav indregnes med det bedste skøn over de omkostninger, der på balancedagen er nødvendige for at afvikle forpligtelsen.

Langfristede gældsforpligtelser

Langfristet gæld til realkreditinstitutter og andre kreditinstitutter er optaget med restgælden på balancetidspunktet.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse vedrørende finansielt leasede anlægsaktiver indregnes i balancen som en gældsforpligtelse.

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 kommuner/staten, aktiver tilhørende fonds og legater, deposita og de tilsvarende modposter hertil.

Kortfristede gældsforpligtelser

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

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		Budget 2024	Korr. budget 2024	Regnskab 2024	Regnskab 2023
	Beløb i mio. kr. (- = indtægt/overskud)				
	A. Det skattefinansierede område				
1	Indtægter				
	Skatter	-5.314,3	-5.285,1	-5.290,0	-4.949,6
	Generelle tilskud m.v.	-1.788,5	-1.844,7	-1.846,3	-1.820,1
	Indtægter i alt	-7.102,8	-7.129,9	-7.136,3	-6.769,7
2, 3	Serviceudgifter				
	Økonomi- og Erhvervsudvalget	756,6	747,3	722,3	642,4
	Børne- og Ungdomsudvalget	1.835,5	1.872,9	1.857,8	1.812,2
	Ældre- og Aktivitetsudvalget	910,8	926,2	919,2	880,5
	Social- og Sundhedsudvalget	681,5	699,8	677,4	638,5
	Beskæftigelsesudvalget	29,9	32,0	24,7	24,3
	Kultur- og Fritidsudvalget	189,6	190,9	184,2	186,2
	Teknisk Udvalg	182,5	185,8	186,4	181,3
	Klima- og Miljøudvalget	22,8	30,3	26,6	17,7
	Landdistriktsudvalget	3,3	3,1	2,3	2,9
	Serviceudgifter i alt	4.612,6	4.688,4	4.600,9	4.386,0
3	Overførselsudgifter				
	Beskæftigelsesudvalget	1.834,5	1.784,1	1.801,3	1.681,5
	Overførselsudgifter i alt	1.834,5	1.784,1	1.801,3	1.681,5
3	Kommunal medfinansiering				
	Social- og Sundhedsudvalget	417,0	418,3	418,3	404,6
	Kommunal medfinansiering i alt	417,0	418,3	418,3	404,6
	DRIFTSUDGIFTER I ALT	6.864,0	6.890,8	6.820,6	6.472,1
5	Renter	1,1	2,3	2,0	9,1
	RESULTAT FØR ANLÆG OG AFDRAG M.V.	-237,6	-236,8	-313,7	-288,4

Resultatopgørelse (Udgiftsbaseret regnskabsopgørelse)

Noter		Budget 2024	Korr. budget 2024	Regnskab 2024	Regnskab 2023
	Beløb i mio. kr. (- = indtægt/overskud)				
	Anlægsudgifter, skattefinansieret	270,7	334,7	260,4	311,1
	Økonomi- og Erhvervsudvalget	1,6	10,3	12,5	8,7
	Børne- og Ungdomsudvalget	139,7	143,7	141,9	194,8
	Ældre- og Aktivitetsudvalget	23,5	34,0	32,3	7,6
	Social- og Sundhedsudvalget	9,2	11,7	2,8	4,0
	Beskæftigelsesudvalget	0,0	0,0	0,0	0,0
	Kultur- og Fritidsudvalget	44,4	69,2	37,5	22,6
	Teknisk Udvalg	36,1	39,2	21,7	66,7
	Klima- og Miljøudvalget	6,9	15,9	7,4	-0,5
	Landdistriktsudvalget	9,1	10,5	4,3	7,3
	Jordforsyning	18,9	22,4	8,0	25,7
	Økonomi- og Erhvervsudvalget	0,0	-31,5	-34,3	-15,5
	Teknisk Udvalg	18,9	53,8	42,4	41,2
	RESULTAT AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE	52,0	120,3	-45,3	48,4
	B. Forsyningsvirksomheder				
	Drift (indtægter - udgifter)	-30,0	-30,0	-28,7	-36,6
	Anlæg (indtægter - udgifter)	107,5	148,3	113,2	19,1
	RESULTAT AF FORSYNINGSVIRKSOMHEDER	77,6	118,4	84,5	-17,6
	C. RESULTAT I ALT (A+B)	129,6	238,6	39,2	30,9
	PENGESTRØMME				
	Resultat i alt	129,6	238,6	39,2	30,9
	Afdrag på lån	90,9	90,9	91,0	90,8
	Låneoptagelse	-16,6	0,0	0,0	-38,7
	Alment boligbyggeri	10,0	20,9	7,2	4,2
	Øvrige finansforskydninger	7,7	5,1	-25,1	39,6
	Kursregulering af likvide aktiver	0,0	0,0	-26,5	-31,8
6, 7	Likviditetsstyrkelse (-) / Forbrug (+)	221,5	355,5	85,8	94,9

Balance

Noter	Beløb i mio. kr.	Ultimo 2023	Ultimo 2024
	AKTIVER		
	ANLÆGSAKTIVER		
	Materielle anlægsaktiver		
	Grunde	553,1	556,1
	Bygninger	2.071,0	2.289,6
	Tekniske anlæg m.v.	140,5	149,1
	Inventar	25,6	37,1
	Anlæg under udførelse	526,7	412,0
	I alt	3.317,0	3.443,9
	Immaterielle anlægsaktiver	0,0	0,0
	Finansielle anlægsaktiver		
8	Aktier og andelsbeviser m.v.	3.186,9	3.233,6
9	Langfristede tilgodehavender	237,5	234,2
	Udlæg vedrørende forsyningsvirksomheder	-53,4	31,1
	I alt	3.370,9	3.498,9
	ANLÆGSAKTIVER I ALT	6.687,9	6.942,8
	OMSÆTNINGSAKTIVER		
	Fysiske anlæg til salg (jordforsyning)	171,3	269,4
10	Tilgodehavender	300,9	253,4
	Værdipapirer (pantebreve)	27,5	27,1
11	Likvide beholdninger	145,9	60,0
	I alt	645,6	610,0
	AKTIVER I ALT	7.333,5	7.552,7

Balance

Noter	Beløb i mio. kr.	Ultimo 2023	Ultimo 2024
	PASSIVER		
12	EGENKAPITAL		
	Modpost for takstfinansierede aktiver	-70,4	-146,9
	Modpost for selvejende institutioners aktiver	-23,9	-34,4
	Modpost for skattefinansierede aktiver	-3.426,9	-3.648,3
	Reserve for opskrivninger	32,9	116,4
	Balancekonto	-1.498,7	-1.603,4
	I alt	-4.987,0	-5.316,7
13	HENSATTE FORPLIGTELSE	-844,6	-843,2
14	LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE	-961,5	-871,3
	NETTOGÆLD FONDS, LEGATER, DEPOSITA M.V.	-15,5	-15,7
15	KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE	-524,9	-505,8
	PASSIVER I ALT	-7.333,5	-7.552,7

Hoved- og nøgletal

Oversigt over væsentlige økonomiske nøgletal Beløb mio. kr.	Regnskab 2024	Regnskab 2023	Regnskab 2022	Regnskab 2021	Regnskab 2020
Regnskabsopgørelsen (- = indtægt/overskud)					
Resultat før anlæg og afdrag m.v.	-313,7	-288,4	-239,5	-312,4	-380,2
Resultat af det skattefinansierede område	-45,3	48,4	59,9	-281,4	-221,4
Resultat efter netto afdrag på gæld og alment boligbyggeri	52,9	104,7	404,5	-218,3	-169,6
Resultat af forsyningsvirksomheder, drift	-28,7	-36,6	-43,7	-15,6	-0,5
Resultat af forsyningsvirksomheder, anlæg	113,2	19,1	21,3	-0,9	5,0
Balance, aktiver					
Anlægsaktiver i alt	6.942,8	6.687,9	6.556,2	6.564,9	6.561,8
Omsætningsaktiver i alt	610,0	645,6	703,4	1.046,2	903,6
Likvide beholdninger	60,0	145,9	240,8	528,2	207,6
Balance, passiver					
Egenkapital	5.316,7	4.987,0	4.860,6	4.415,5	4.115,6
Hensatte forpligtigelser	843,2	844,6	821,7	1.315,3	1.336,8
Langfristet gæld	871,3	961,5	1.006,6	1.323,8	1.397,0
- heraf ældreboliger	240,3	258,7	268,8	292,4	317,0
Kortfristet gæld	505,8	524,9	554,9	539,6	591,7
Nøgletal					
Gennemsnitlig likviditet pr. indbygger (kr.)	5.722	5.586	9.428	8.174	4.972
Langfristet gæld pr. indbygger (kr.)	8.926	9.864	10.300	13.669	14.450
Skatteudskrivning					
Udskrivningsgrundlag pr. indbygger (kr.)	194.400	181.806	172.804	167.525	165.387
Udskrivningsprocent kommuneskat	25,5	25,5	25,5	25,5	25,7
Grundskyldspromille*	11,5	23,7	23,7	23,7	23,7
Indbyggertal ultimo	97.621	97.472	97.731	96.847	96.679
*Opkrævning af grundskyld er fra 2024 overgået fra kommunerne til staten					

Udvikling i kommunens økonomi

Driftsudgifter

Forbruget på serviceudgifterne i Viborg Kommune i 2024 er 12 mio. kr. under det oprindelige budget og det betyder, at borgerne har fået stort set den service, som der var planlagt.

I forhold til det **korrigerede** budget udviser serviceudgifterne et mindreforbrug på 87,5 mio. kr. Forskellen på det oprindelige og det korrigerede budget er hovedsageligt, at det korrigerede budget indeholder overførte mindreforbrug fra sidste år.

Overskuddet før anlæg og afdrag på lån mv. udgør 314 mio. kr. mod oprindeligt budgetteret 238 mio. kr. Forskellen udgør summen af netto merindtægter i generelle tilskud og skatter på 32 mio. kr. samt mindreudgifter på henholdsvis overførselsudgifterne på 32 mio. kr. og på serviceudgifterne på 12 mio. kr.

Anlægsudgifter

De skattefinansierede anlægsudgifter i 2024 udgør 260 mio. kr. ekskl. jordforsyningen. Der er igen i 2024 tale om et højt anlægsniveau. Der var i det oprindelige budget forventet netto anlægsudgifter på 271 mio. kr. Det førnævnte overskud på 314 mio. kr. har således fuldt ud kunnet finansiere anlægsudgifterne på de 260 mio. kr.

På jordforsyningen (jordkøb, byggemodning og grundsalg) var der i det oprindelige budget kun budgetteret med udgifter til byggemodning på 19 mio. kr., mens både køb af jord og salg af grunde blev nulstillet i budgetforliget. Regnskabet for jordforsyningen udviser samlede nettoudgifter på 8 mio. kr. i 2024. Der er i 2024 solgt bolig- og erhvervsgrunde for 35,7 mio. kr. og købt jord for 1,3 mio. kr. og byggemodnet for 42,4 mio. kr.

Udvikling i resultat efter anlæg, indskud i Landsbyggefonden og netto lån (nye lån fratrasket afdrag på lån)					
1.000 kr. (- = overskud)	R2022	R2023	R2024	B2025	B2026
Resultat før anlæg, indskud i Landsbyggefonden og afdrag mv.	-239,5	-288,4	-313,7	-221,9	-224,9
Skattefinansierede anlæg (ekskl. Jordforsyningen og ældreboliger)	244,3	311,1	260,4	218,8	229,0
Jordforsyningen	-9,5	25,7	8,0	16,5	-26,1
Indskud i Landsbyggefonden	5,2	4,2	7,2	13,9	9,6
Nye lån fratrasket afdrag på lån*	339,4	52,1	91,0	65,5	27,8
Netto udgift	579,4	393,1	366,6	314,7	240,3
Resultat efter anlæg, indskud i Landsbyggefonden og netto lån	339,9	104,7	52,9	92,8	15,4

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

Udvikling i kommunens økonomi

Som det fremgår af tabellen, så er der i 2024 et underskud efter anlæg, indskud i Landsbyggefonden og netto lån på 52,9 mio. kr. Der var i budget 2024 oprindeligt forventet et underskud på 136,2 mio. kr. Den væsentligste årsag til denne forskel er ovennævnte forbedringer på indtægterne og på driften på i alt 76 mio. kr.

I budget 2025 og overslagsår 2026 forventes der også et underskud efter anlæg, indskud i Landsbyggefonden og netto lån.

Likviditeten

Den gennemsnitlige likviditet er fra ultimo 2023 til ultimo 2024 steget fra 545 mio. kr. til 559 mio. kr. Likviditet forventes at falde frem mod udgangen af 2025 og der forventes yderligere fald i budgetoverslagsårene 2026-2028, særligt hvis byrådet udnytter hele anlægsrammen i de kommende år.

Ved udgangen af 2024 var den faktiske likviditet 60 mio. kr.

Der overføres uforbrugte driftsbevillinger på 76 mio. kr. fra 2024 til 2025 og uforbrugte anlægsbevillinger på 121 mio. kr. fra 2024 til 2025 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. Der er ikke optaget nye lån i 2024, mens afdrag på eksisterende lån har udgjort 71 mio. kr. Ved udgangen af 2024 udgør gælden 554 mio. kr. I den kommende 4-års periode er der samlet set budgetteret med, at der netto afdrages på gælden.

Leasinggælden er i 2024 faldet med 1 mio. kr. og ved udgangen af 2023 udgør leasinggælden 77 mio. kr.

Opsummering

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

I 2024 er Byrådets målsætning om, at overskuddet før anlæg og afdrag på lån mv. skal udgøre mindst 250 mio. kr. opfyldt med et regnskabsresultat på 314 mio. kr.

Det skattefinansierede anlægsniveauet i 2024 på 260 mio. kr. lever op til målsætningen om mindst skattefinansierede anlægsudgifter på 225 mio. kr.

Den gennemsnitlige likviditet ultimo 2024 på 559 mio. kr. opfylder byrådets målsætning på min. 200 mio. kr. Likviditeten forventes at falde i de kommende år, fordi driften ikke fuldt ud kan finansiere nettoafdraget på den langfristede gæld og anlægsinvesteringer, særligt hvis byrådet udnytter hele anlægsrammen i de kommende år.

Note 1

Skatter, tilskud og udligning

Beløb i mio. kr. (- = indtægt)	Budget 2024	Korr. budget 2024	Regnskab 2024	Regnskab 2023
Kommunal indkomstskat	-4.839,3	-4.839,3	-4.839,3	-4.518,8
Selskabsskat	-134,2	-134,2	-134,2	-82,2
Anden skat påalignet visse indkomster	0,0	-11,2	-12,3	-6,6
Grundskyld	-310,9	-282,4	-286,2	-322,4
Anden skat på fast ejendom	-29,9	-18,0	-18,0	-19,5
Samlede skatter i alt	-5.314,3	-5.285,1	-5.290,0	-4.949,6
Udligning og generelle tilskud	-1.627,9	-1.672,3	-1.675,8	-1.663,9
Udligning og tilskud vedr. udlændinge	7,2	7,2	7,2	8,6
Kommunale bidrag til regionerne	11,9	11,9	11,9	11,5
Særlige tilskud	-179,7	-191,6	-190,1	-177,0
Tilskud og udligning i alt	-1.788,5	-1.844,7	-1.846,7	-1.820,8
Refusion af købsmoms	0,0	0,0	0,5	0,7
Skatter, tilskud og udligning i alt	-7.102,8	-7.129,9	-7.136,3	-6.769,7

Viborg Kommunes samlede indtægter på skatter, tilskud og udligning udgør 7.136,3 mio. kr. i regnskabet for 2024. Det er en merindtægt på 6,4 mio. kr. set i forhold til det korrigerede budget. Det skyldes primært en merindtægt fra forskerskat og en mindreudgift vedr. efterreguleringskørsler på nye vurderinger 2021-2023 end forventet.

I det korrigerede budget er der indarbejdet en merindtægt fra midtvejsreguleringen 2024 på 24,3 mio. kr., samt indkomstskat af dødsboer. Personskatterne udgør hovedparten af skatteindtægterne. I 2024 var skatteprocenten i Viborg Kommune uændret 25,5 procent, hvor gennemsnittet på landsplan var på 25,01 procent.

Udligning og generelle tilskud består af et bloktilskud på 1.335,5 mio. kr. fordelt efter indbyggertal, en landsudligning på netto 281,2 mio. kr. samt udligning af selskabsskatten på 51,8 mio. kr. Særlige tilskud er bl.a. tilskud til styrkelse af kommunernes likviditet på 88,9 mio. kr., ældretilskud på 54,3 mio. kr., samt individuelt tilskud ved skattenedsættelse på 24,8 mio. kr. I 2021 valgte Viborg Kommune en skattenedsættelse, der giver årlige tilskud fra staten i perioden 2021 til 2025.

[Til indholdsfortegnelse](#)

Viborg Kommune valgte at selvbudgettere i 2024, dog med det statsgaranterede udskrivningsgrundlag og indbyggertal på 97.769. Det betyder, at skatter, tilskuds- og udligningsbeløb er en foreløbig udbetaling fra staten, som bliver efterreguleret i 2027.

De foreløbige beregninger på 2024 udskrivningsgrundlag, samt det opgjorte folketal på 97.472 indbyggere pr. 1. januar 2024 giver Viborg Kommune en samlet forventet gevinst på 245 mio. kr. Dog vil alle kommuner skulle tilbagebetale bloktilskud i efterreguleringen af 2024 og for Viborg Kommune forventes en tilsvarende negativ regulering af bloktilskuddet i 2027 på 245 mio. kr. Prognosen er derfor en neutral efterregulering af 2024 i 2027.

Fra 2024 vil grundskyld være en del af efterreguleringen. Grundskylden er overgået til Staten med udbetaling af 12-dels rater til kommunerne. Kommunerne kender ikke efterreguleringen i 2027 for grundskyld.

Note 2 Personaleoversigt

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

Organisationsniveau:	2023	2024
Beskæftigelse, Økonomi & Personale	523	518
Børn & Unge	2.939	2.909
Kultur & Udvikling	203	206
Social, Sundhed & Omsorg	2.454	2.440
Teknik & Miljø	354	399
Byrådet incl. Stabs- og byrådssekretariat	68	66
I alt	6.540	6.539

Den samlede lønudgift i 2024 udgør 3.249 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 2024	Bevillings- ændringer 2024	Korr. budget 2024	Regnskab 2024	Afvielser
SKATTEFINANSIERET DRIFT					
Økonomi- og Erhvervsudvalget	756,6	-9,3	747,3	722,3	-25,0
Administrativ organisation	507,9	29,3	537,1	509,5	-27,6
Politisk organisation	69,0	-1,8	67,1	52,1	-15,1
Beredskab og ejendomme	179,8	-36,8	143,1	160,7	17,6
Børne- og Ungdomsudvalget	1.835,5	37,4	1.872,9	1.857,8	-15,1
Dagtilbud	489,2	21,3	510,5	481,1	-29,4
Skoler og klubber	984,5	9,5	994,0	1.000,5	6,5
Familieområdet	361,9	6,5	368,4	376,3	7,8
Ældre- og Aktivitetsudvalget	910,8	15,4	926,2	919,2	-6,9
Ældreområdet	910,8	15,4	926,2	919,2	-6,9
Social- og Sundhedsudvalget	1.098,6	19,6	1.118,1	1.095,8	-22,4
Socialområdet	556,6	14,9	571,5	548,3	-23,2
Sundhedsområdet	124,9	3,4	128,3	129,1	0,8
Aktivitetsbestemt medfinansiering	417,0	1,3	418,3	418,3	0,0
Beskæftigelsesudvalget	1.864,4	-48,3	1.816,0	1.826,0	10,0
Arbejdsmarkeds- og overførselsområdet	1.834,5	-50,4	1.784,1	1.801,3	17,3
Beskæftigelsestilbud	29,9	2,1	32,0	24,7	-7,3
Kultur- og Fritidsudvalget	189,6	1,3	190,9	184,2	-6,7
Folkeoplysning og idrætsanlæg	97,0	1,4	98,3	91,1	-7,2
Kultur	92,7	-0,1	92,6	93,1	0,5
Teknisk Udvalg	182,5	3,3	185,8	186,4	0,5
Grønne områder	11,4	-0,1	11,3	11,9	0,5
Trafikområdet	171,1	3,4	174,5	174,5	0,0
Klima- og Miljøudvalget	22,8	7,5	30,3	26,6	-3,7
Plan-, natur- og miljøområdet	22,8	7,5	30,3	26,6	-3,7
Landdistriktsudvalget	3,3	-0,1	3,1	2,3	-0,9
Landdistrikter	3,3	-0,1	3,1	2,3	-0,9
SKATTEFINANSIERET DRIFT I ALT	6.864,0	26,7	6.890,8	6.820,6	-70,2

Note 3 Regnskabsoversigt

Beløb i mio. kr. (- = indtægt/overskud)	Budget 2024	Bevillings- ændringer 2024	Korr. budget 2024	Regnskab 2024	Afgivelser
SKATTEFINANSIERET ANLÆG					
Økonomi- og Erhvervsudvalget	1,6	8,7	10,3	12,5	2,2
Børne- og Ungdomsudvalget	139,7	4,0	143,7	141,9	-1,8
Ældre - og Aktivitetsudvalget	23,5	10,5	34,0	32,3	-1,7
Social- og sundhedsudvalget	9,2	2,5	11,7	2,8	-8,9
Beskæftigelsesudvalget	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kultur- og fritidsudvalget	44,4	24,8	69,2	37,5	-31,8
Teknisk Udvalg	36,1	3,0	39,2	21,7	-17,5
Klima- & Miljøudvalget	6,9	9,1	15,9	7,4	-8,6
Landdistriktsudvalget	9,1	1,4	10,5	4,3	-6,2
SKATTEFINANSIERET ANLÆG I ALT	270,7	64,0	334,7	260,4	-74,2
JORDFORSYNINGEN	18,9	3,5	22,4	8,0	-14,3
TAKSTFINANSIERET DRIFT OG ANLÆG					
Forsyningsområdet - drift	-30,0	0,0	-30,0	-28,7	1,3
Forsyningsområdet - anlæg	107,5	40,8	148,3	113,2	-35,2
TAKSTFINANSIERET DRIFT OG ANLÆG I ALT	77,6	40,8	118,4	84,5	-33,9
FINANSIERING					
Renter	1,1	1,2	2,3	2,0	-0,4
Alment boligbyggeri	10,0	10,9	20,9	7,2	-13,7
Finansforskydninger i øvrigt	7,7	-2,6	5,1	-25,1	-30,2
Afdrag på lån	90,9	0,0	90,9	91,0	0,1
Låneoptagelse	-16,6	16,6	0,0	0,0	0,0
Tilskud og udligning	-1.788,5	-56,3	-1.844,7	-1.846,3	-1,5
Skatter	-5.314,3	29,2	-5.285,1	-5.290,0	-4,9
FINANSIERING I ALT	-7.009,7	-0,9	-7.010,7	-7.061,3	-50,6

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 regnskabsaflæggelse 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 2024 (hele kr.)

Refusion efter kapitel 9 i regnskabsbekendtgørelsen

Hovedkonto på finansloven	Hovedkontonavn	Regnskab 2024
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	-6.868.920
14.71.04.	Resultattilskud	-12.441.886
14.71.05.	Grundtilskud	-15.138.754
14.71.06.	Hjælp i særlige tilfælde	-130.870
14.71.08.	Repatriering af udlændinge	-1.731.562
14.71.13.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	2.049.701
14.71.14.	Resultattilskud i forbindelse med repatriering af udlændinge	-203.175
14.71.15.	Danskbonus i program	-39.917
14.72.03	Refusion af kommunernes udgifter til uddannelsesgodtgørelse	0
15.11.05	Central refusionsordning vedr. udgifter til Housing First-indsatser mv.	-700.669
15.11.10.	Den centrale refusionsordning	-78.377.000
15.11.43.	Berigtigelser vedrørende det sociale refusionssystem	4.320
15.26.58.	Hjælp til flygtninge mv. i enkelttilfælde	-5.237.871
15.26.59.	Udgifter til advokatbistand	-805.788
15.41.16.	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter i alment byggeri	0
15.41.17.	Støtte til beboerindskud	23.613
15.42.07.	Støtte til beboerindskud i friplejeboliger	0
15.64.59.	Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-17.877.582
15.64.60.	Merudgifter for personer med betydelig og varig nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-2.374.293
15.72.01.	Generelle udgifter vedrørende forsorgshjem mv.	-16.672.325
17.31.20.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af ledighedsafhængige indkomstoverførsler	-2.098.800
17.31.21.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler	-11.172.157

Note 4

Kommunal refusion og medfinansiering

Hovedkonto på finansloven	Hovedkontonavn	Regnskab 2024
17.31.28.	ATP-bidrag for modtagere af kontanthjælp og uddannelseshjælp	-764.280
17.31.29.	ATP-bidrag for modtagere af sygedagpenge	-2.205.040
17.31.34.	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under ressourceforløb	-495.661
17.31.35.	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb	-850.571
17.31.37.	ATP-bidrag for modtagere af revaliderings- og ledighedsydelse	-554.939
17.31.39.	ATP-bidrag for personer i fleksjob	-4.552.685
17.31.41.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	-94.316
17.35.02.	Tilbagebetalinger	31.363
17.35.20.	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	0
17.38.11.	Dagpenge ved sygdom	665.906
17.46.04.	Refusion af driftsudgifter og mentorudgifter ved ressourceforløb og jobafklaringsforløb	-3.017.701
17.46.08.	Uddannelsesløft med ret til en erhvervsuddannelse	-681.731
17.46.18.	Refusion af hjælpemidler mv. til ledige og beskæftigede	-1.252.346
17.46.21.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af 15-17 årige	-10.052
17.46.53.	Løntilskud til arbejdsgivere ved uddannelsesaftaler for ledige og beskæftigede voksenlærlinge	-8.001.344
17.46.74.	Jobrotation	-62.141
17.54.06.	Skånejob	-1.544.438
17.54.11.	Personlig assistance til personer med handicap	-1.147.647
17.54.21.	Seniorjob for personer, som højst har 5 år til efterlønsalderen	-1.273.325
17.54.22.	Afløb på servicejob	0
17.54.31.	Hjælp til personer uden ret til social pension mv.	-134.523
17.56.01.	Fleksjob med fast refusion	-93.500.546
17.56.02.	Ledighedsydelse	-2.205.045
17.61.06.	Forsøgelse efter lov om aktiv socialpolitik	-3.648
17.62.03.	Støtte til betaling af beboerindskud	-2.465.675
17.62.04.	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter mv.	-86.493
17.62.05.	Afdrag, afskrivninger og genvundne afskrivninger for boligydelsesslån, boligsikringslån og beboerindskudslån	2.663.706
17.62.06.	Renteindtægter af boligydelsesslån, boligsikringslån og beboerindskudslån	58.793
17.63.01.	Sygebehandling, medicin mv.	-677.883
17.63.02.	Flytning og hjælp i enkelttilfælde	-723.115
17.64.02.	Personlige tillæg til pensionister	-8.121.995
Refusion efter kapitel 9 i regnskabsbekendtgørelsen i alt		-300.801.307

Note 4

Kommunal refusion og medfinansiering

Refusion via Ydelsesrefusion

Hovedkonto på finansloven	Hovedkontonavn	Regnskab 2024
14.71.11.	Forsørgelsesydelse ifm. program	-4.022.518
14.71.12.	Forsørgelsesydelse for øvrige	-2.767.904
17.35.11.	Kontant- og uddannelseshjælp	-33.831.293
17.35.22.	Ressourceforløbsydelse	-23.495.551
17.35.23.	Revalideringsydelse mv.	-840.779
17.35.24.	Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp	-105.778
17.35.25.	Ledighedsydelse	-7.705.443
17.38.11.	Dagpenge ved sygdom	-89.106.917
17.47.01.	Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige	-718.291
17.47.02.	Løntilskud ved ansættelse af kontant- og uddannelseshjælpmodtagere m.fl.	-565.861
17.47.11.	Løntilskud ved ansættelse af revalidender m.fl.	-18.865
17.54.30.	Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension	-991.982
17.56.04.	Fleksjob med variabel refusion	-55.680.248
17.56.05.	Fleksbidrag til kommunen	-54.318.526
Refusion via ydelsesrefusion i alt		-274.169.956
Refusion efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9 og via ydelsesrefusion i alt		-574.971.263

Medfinansiering via Ydelsesrefusion

Hovedkonto på finansloven	Hovedkontonavn	Regnskab 2024
17.32.01.	Dagpenge ved arbejdsløshed	168.186.366
17.35.20.	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	335.907
17.46.32.	Befordringsgodtgørelse	171.091
17.64.10.	Førtidspension med variabel medfinansiering	425.033.068
17.64.13.	Seniorpension	76.100.435
Medfinansiering i alt		669.826.867

Note 5

Renter

Beløb i mio. kr.	Budget 2024	Korr. budget 2024	Regnskab 2024
Likvide beholdninger	-6,8	-13,7	-14,3
Kortfristede tilgodehavender	-1,2	-1,6	-1,7
Langfristede tilgodehavender	-1,7	-0,5	-1,3
Kortfristet gæld	0,3	3,7	3,4
Langfristet gæld	13,7	18,8	19,0
Kurstab og kursgevinster	0,5	-0,5	0,7
Garantiprovision	-3,6	-3,8	-3,8
Renter i alt	1,1	2,3	2,0

Renter mv.

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 og 2024 har medført en stigning i afkastet på den likvide beholdning.

En væsentlig del af den likvide beholdning er placeret i Portefølge Managementaftaler (formuepleje), hvor der i 2024 har været et højere afkast i forhold til oprindeligt budgetteret, hvilket dog delvis modsvares af renteudgifter i forbindelse med træk på kassekrediten.

Kortfristet gæld

Der har i 2024 været en større renteudgift end oprindeligt budgetteret, som kan henføres til renter vedrørende tilbagebetaling af grundskyld for årene 2020 til 2023. Renterne forventes kompenseret fra staten som en del af overgangsordningen ved flytningen af opkrævningen af grundskyld fra kommunerne til staten fra 2024.

Langfristet gæld

I forhold til den langfristede gæld har rentestigningen i 2023 og 2024 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 2025				Overføres ikke**
		Decentrale enheder	Centrale enheder	Eksterne puljemidler*	I alt	
Økonomi- og Erhvervsudvalget	-25.046	-18.572	1.370	1.320	-15.882	-9.164
Administrativ organisation	-27.598	-18.523	-1.820	1.320	-19.023	-8.575
Politisk organisation	-15.058	0	-4.803	0	-4.803	-10.255
Beredskab og ejendomme	17.611	-49	7.993	0	7.944	9.667
Børne- og Ungdomsudvalget	-15.061	-14.802	2.952	-2.767	-14.617	-444
Dagtilbud	-29.363	-27.505	-1.779	468	-28.816	-547
Skoler og klubber	6.464	11.717	-2.121	-3.235	6.361	103
Familieområdet	7.838	986	6.852	0	7.838	0
Ældre- og Aktivitetsudvalget	-6.944	5.904	-8.627	-260	-2.983	-3.961
Ældreområdet	-6.944	5.904	-8.627	-260	-2.983	-3.961
Social- og Sundhedsudvalget	-22.370	-18.600	-6.407	-151	-25.158	2.788
Socialområdet	-23.182	-15.871	-6.818	-492	-23.181	-1
Sundhedsområdet	814	-2.729	411	341	-1.977	2.791
Aktivitetsbestemt medfinansiering	-2	0	0	0	0	-2
Beskæftigelsesudvalget	9.986	-1.468	0	2.914	1.446	8.540
Arbejdsmarkeds- og overførselsområdet	17.264	0	0	2.914	2.914	14.350
Beskæftigelsestilbud	-7.278	-1.468	0	0	-1.468	-5.810
Kultur- og Fritidsudvalget	-6.717	-500	-4.900	0	-5.400	-1.318
Folkeoplysning og idrætsanlæg	-7.214	481	-6.093	0	-5.612	-1.603
Kultur	497	-981	1.193	0	212	285
Teknisk Udvalg	548	-3.596	-3.131	0	-6.727	7.275
Grønne områder	518	0	518	0	518	0
Trafikområdet	30	-3.596	-3.649	0	-7.245	7.275
Klima- og Miljøudvalget	-2.432	0	-3.737	0	-3.737	1.305
Forsyningsområdet (nettoindtægt)	1.306	0	0	0	0	1.306
Plan-, natur- og miljøområdet	-3.739	0	-3.737	0	-3.737	-2
Landdistriktsudvalget	-860	0	0	0	0	-860
Landdistrikter	-860	0	0	0	0	-860
Netto total	-68.896	-51.634	-22.480	1.056	-73.058	4.161

*Projekter med eksterne puljemidler på serviceområderne 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 2024	Overføres til 2025	Overføres til 2026	Overføres til 2027	Overføres i alt	Overføres ikke
Skattefinansieret område						
Økonomi- og Erhvervsudvalget	2.511	3.238	0	-1.000	2.238	273
Børne- og Ungdomsudvalget	-1.811	-9.117	13.370	-5.516	-1.263	-548
Ældre- og Aktivitetsudvalget	-1.685	-1.381	0	0	-1.381	-304
Social- og Sundhedsudvalget	-8.900	310	0	0	310	-9.210
Beskæftigelsesudvalget	0	0	0	0	0	0
Kultur- og Fritidsudvalget	-31.776	-14.211	-15.918	0	-30.129	-1.647
Teknisk Udvalg	-17.539	-13.894	-7.333	0	-21.227	3.688
Klima- og Miljøudvalget	-8.557	-12.010	-10.605	14.645	-7.970	-587
Landdistriktsudvalget	-6.206	-4.908	-786		-5.694	-512
Skattefinansieret område i alt	-73.963	-51.973	-21.272	8.129	-65.116	-8.847
Jordforsyningsområdet						
Økonomi- og Erhvervsudvalget	-3.140	-2.783	0	0	-2.783	-357
Teknisk Udvalg	-11.451	-7.252	0	0	-7.252	-4.199
Jordforsyningsområdet i alt	-14.591	-10.035	0	0	-10.035	-4.556
Affaldsforsyningen - Revas						
Klima- og Miljøudvalget	-35.169	-19.291	-14.255	0	-33.546	-1.623
Affaldsforsyningen - Revas i alt	-35.169	-19.291	-14.255	0	-33.546	-1.623
Anlæg i alt	-123.723	-81.299	-35.527	8.129	-108.697	-15.026
Indskud i Landsbyggefonden						
Grundkapitalindskud mv.	-13.728	-12.528	0	0	-12.528	-1.200
Indskud i Landsbyggefonden i alt	-13.728	-12.528	0	0	-12.528	-1.200
Overføres i alt	-137.451	-93.827	-35.527	8.129	-121.225	-16.226

Til sammenligning med overførslen af anlægsmidler på 108,7 mio. kr. og indskud i Landdsbyggefonden på 12,5 mio. kr. fra 2024 til 2025 - 2027, så blev der overført anlægsmidler på 123,8 mio. kr. og indskud i Landsbyggefonden på 10,9 mio. kr. fra 2023 til 2024 - 2026.

De 15 mio. kr. som ikke overføres skyldes bl.a., at etableringen af et længerevarende botilbud blev droppet politisk.

Note 8

Aktier og andelsbeviser m.v.

Ejerandele i selskaber	2024		
	Ejerandel procent	Egenkapital mio. kr.	Kommunens andel mio. kr.
Base Business Bjerringbro A/S	77,4	2,4	1,9
HMN Naturgas I/S	6,7	177,1	11,9
Midtjyllands Lufthavn A.m.b.a.	19,5	10,3	2,0
Energi Viborg A/S	100,0	3.195,8	3.195,8
Midtjysk Brand og Redning I/S	49,6	44,3	21,9
I alt		3.429,9	3.233,5

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 aflagte 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.

Værdien af kommunes ejerandel i Base Business Bjerringbro fastsættes ud fra senest kendte regnskab jf. kommunens regnskabspraksis og gældende regler. Selskabet er under likvidation.

Note 9

Langfristede tilgodehavender

Beløb i mio. kr.	2023	2024
Pantebreve	27,5	27,1
Aktier og andelsbeviser mv.*	3.186,9	3.233,6
Udlån til beboerindskud	14,4	11,6
Indskud i Landsbyggefonden	0,0	0,0
Andre langfristede tilgodehavender og udlån	167,3	159,7
Deponering	55,7	63,9
I alt	3.451,8	3.496,0

*se note 8

Deponering

Netto stigningen i deponeringen fra 2023 til 2024 kan henføres til deponering i forbindelse med selvejende hallers optagelse af lån i 2024.

Udlån til beboerindskud og andre langfristede tilgodehavender

Den nominelle værdi af udlån til beboerindskud og andre langfristede tilgodehavende udgør 176,2 mio. kr. Der er i regnskabet foretaget nedskrivninger af forventede tab på disse langfristede tilgodehavender med 13,0 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.

Indskud i Landsbyggefonden

Indskud i Landsbyggefonden skal ifølge gældende regler ikke værdiansættes i kommunernes balance. Indskuddet udgør 447,6 mio. kr. ultimo 2024.

Beløb i mio. kr.	Nominel værdi	Nedskrivning i 2024	Bogført værdi
Udlån til beboerindskud	16,9	-5,3	11,6
Andre langfristede udlån og tilgodehavender	167,4	-7,7	159,7
I alt	184,3	-13,0	171,3

	Nominel værdi	Nedskrivning i 2024	Bogført værdi
Anden gæld *	-20,0	6,0	-14,0
I alt	-20,0	6,0	-14,0

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

Note 10

Tilgodehavender

Beløb i mio. kr.	2023	2024
Tilgodehavender hos staten	88,0	77,2
Kortfristede tilgodehavender i øvrigt	218,2	179,1
Mellemregning mellem årene	-5,3	-2,9
I alt	300,9	253,4

Tilgodehavende hos staten på 77,2 mio. kr. vedrører tilgodehavende momsrefusion på 63,9 mio. kr. samt refusionstilgodehavender på det sociale- og kulturelle område mv. på 13,3 mio. kr.

Kortfristede tilgodehavender i øvrigt på 179,1 mio. kr. vedrører registrerede tilgodehavender i kommunens debitorsystem og andre tilgodehavender. Kommunens restancer i debitorsystemet er steget med 4,9 mio. kr. fra 2023 til 2024.

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.	2023	2024
Likvide beholdninger primo:	240,8	145,9
Tilgang		
- Låneoptagelse	38,7	0,0
- Frigivet deponering	28,3	-8,2
- Kursregulering af den likvide beholdning	31,8	26,5
Anvendelse		
- Årets resultat	-30,9	-39,2
- Afdrag på lån	-90,8	-91,0
- Øvrige finansforskydninger	-72,1	26,1
Ændring af likvide aktiver (- = forbrug)	-94,9	-85,8
Likvide beholdninger ultimo	145,9	60,0
Den gennemsnitlige likviditet opgjort efter kassekreditreglen	544,5	558,6

Likvide beholdninger ultimo

Den anførte likvide beholdning ultimo på 60 mio. kr. er udtryk for beholdningen den 31. december. I den likvide beholdning er der taget højde for 278 mio. kr. vedrørende repoforretning (salgs-og tilbagekøbsaftale af obligationer). Repoforretninger anvendes ifølge kommunens finansielle politik til kortfristet gældsopdagelse og dermed til styring af kommunens likviditet.

Ændringer på rentemarkedet i løbet af 2024 har medført en stor urealiseret kursgevinst på den likvide beholdning ultimo 2024.

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.	2023	2024
Egenkapital Primo	4.860,6	4.987,0
Udvikling i modposter til takstfinansierede aktiver	17,4	76,5
Udvikling i modposter til selvejende institutioners aktiver	1,6	10,5
Udvikling i modposter til skattefinansierede aktiver	139,0	221,4
Udvikling i modposter til reserve for opskrivning	-13,5	-83,5
Indskud i Landsbyggefonden, tilbageført	436,2	440,5
Øvrige primosaldi korrektioner	-2,3	1,3
Udvikling på balancekontoen	-452,1	-337,0
Specifikation af balancekonto bevægelserne:		
Resultat iflg. regnskabsopgørelsen	-30,9	-39,2
Regulering vedr. forsyningsvirksomhedernes resultat	-17,6	84,5
Regulering driftsposteringer med direkte henvisning til balancen	12,7	4,8
Regulering af andel i selskaber m.v.	29,7	43,9
Reguleringer af forpligtelser til tjenestemandspensioner	-22,9	1,4
Tilbageførsel af indskud i Landsbyggefonden	-440,4	-447,6
Regulering af leasinggæld	2,7	1,1
Kursregulering af likvide beholdninger	31,8	26,5
Øvrige reguleringer herunder indeksregulering af ældreboliglån	-17,3	-12,4
Årets bevægelser på balancekontoen i alt	-452,2	-337,0
Egenkapital ultimo	4.987,0	5.316,7

Note 13 Hensatte forpligtelser

Beløb i mio. kr.	2023	2024
Ikke forsikringsdækkede tjenestemandspensioner	718,4	718,4
Arbejdsskader	122,9	122,9
Åremålsansættelser mv.	3,3	1,9
Ikke afgjorte retssager med erstatningskrav	0,0	0,0
I alt	844,6	843,2

Ikke forsikringsdækkede tjenestemandspensioner

Saldoen på 718,4 mio. kr. udgør kommunens gældsforpligtelse ultimo 2024 i form af pensionstilsagn, der ikke er forsikringsmæssigt afdækket. Opgørelsen af den ikke afdækkede pensionsforpligtelse foretages aktuar-mæssigt og svarer til sædvanlig praksis i pensionsbranchen. Aktuar-beregningen medtager alle former for pensionsforpligtelser for tjeneste-mænd, dvs. almindelige tjenestemænd inkl. tidligere amtsansatte samt den særlige medfinansieringsforpligtelse til pension til lærere og pæda-goger.

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

Arbejdsskader

Viborg kommune har en intern forsikringsordning for arbejdsskader (selv-forsikret). Forpligtelsen i årsregnskabet på 122,9 mio. kr. er beregnet med udgangspunkt i aktuarberegning pr. 31. december 2022. Der ind-hentes kun aktuarberegning hvert 5. år og dermed igen i 2027. Forplig-telsen 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 hvil-ler i sig selv på længere sigt.

Der har i 2024 været et underskud på 3,4 mio. kr. Der er internt opkrævet 12 mio. kr., men udgifterne har været 15,4 mio. kr. Der er et akkumuleret underskud på forsikringsordningen på 9,8 mio. kr. ultimo 2024. I 2025 er den interne opkrævning hævet til 16 mio. kr.

Løsøreforsikring

Viborg Kommune er ligeledes selvforsikret vedrørende løsøreforsikrin-ger. Den interne opkrævning er fastlagt i forhold til forventede udgifter så forsikringsordningen, som udgangspunkt hviler i sig selv. Der har i 2024 været et underskud på 0,1 mio. kr. Der er et akkumuleret overskud på forsikringsordningen på 2,6 mio. kr. ultimo 2024.

Note 14

Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i mio. kr.	2023	2024
Langfristet gæld excl. ældreboliger og finansielt leasede aktiver	624,7	554,1
Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	258,7	240,3
Langfristet gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	78,1	77,0
I alt	961,5	871,3
Fordeling mellem fast og variabel forrentning	2023	2024
Fast	322,9	269,7
Variabel	301,8	284,4
I alt	624,7	554,1
Fordeling på valuta	2023	2024
DKK	624,7	554,1
EUR	0,0	0,0
I alt	624,7	554,1
Finansiel leasing	2023	2024
Viborg Stadion - tribune	18,2	17,3
IT udstyr	39,3	39,0
Driftsmidler i øvrigt	4,1	4,6
Biler	16,5	16,1
I alt	78,1	77,0

Udvikling

I 2024 er der ikke optaget nye lån. De samlede afdrag på lån inkl. lån til ældreboliger og indeksregulering af lånene udgør i alt 91 mio. kr. i 2024.

Leasinggælden er stort set uændret fra 2023 til 2024.

Note 15

Kortfristede gældsforpligtelser

Beløb i mio. kr.	2023	2024
Kortfristet gæld til staten	-15,9	-14,0
Kortfristede gæld i øvrigt	-509,0	-492,0
I alt	-524,9	-506,0

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

Kortfristet gæld i øvrigt på 492 mio. kr. vedrører gæld til leverandører mv. på -200 mio. kr. og øvrige mellemregningsforhold på -292 mio. kr.

Note 16 Kautions- og garantiforpligtelser mv.

Beløb i 1.000 kr.	Ultimo 2023	Ultimo 2024
Almindelige kautions- og garantiforpligtelser		
Varmeværker	625.604	697.015
Vandværker	17.234	76.030
Idræts- og kulturformål mv.	33.822	43.872
I alt	676.660	816.917
Kaution- og garantiforpligtelser til boligbyggeri		
Garantier og regarantier til boligbyggeri	1.480.183	1.504.018
I alt	1.480.183	1.504.018
Lån hvor Viborg Kommune hæfter solidarisk		
Interessent selskaber	216.512	169.624
Udbetaling Danmark	918.800	638.000
I alt	1.135.312	807.624

Der er en stigning fra 2023 til 2024 i garantiforpligtelser til varmeværker, hvilket skyldes en øget aktivitet i sektoren i forbindelse med den grønne omstilling og deraf flere stillede kommunale garantier.

Stigningen vedrørende garantier til vandværker vedrører flere projekter med investering i primært kloakfornyelse og separatkloakering.

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 2024	Markedsværdi DKK 31. december 2024	Udløbstidspunkt	Renteforhold
Nr. 1021015/1287112	1. juli 2011	Nordea Bank	98.000.000	DKK	44.000.000	-3.287.442	13. december 2035	Variabel til fast på 3,67% p.a.
Nr. 1132214/1459111	6. juli 2012	Nordea Bank	118.286.000	DKK	57.936.000	927.146	14. november 2036	Variabel til fast på 2,04% p.a.
Nr. 1132218/1459121	6. juli 2012	Nordea Bank	78.900.000	DKK	39.450.000	-3.323.936	9. februar 2037	Variabel til fast på 3,77% p.a.
Nr. 1160437/1510225	24. oktober 2012	Nordea Bank	150.000.000	DKK	11.538.462	68.796	30. oktober 2025	Variabel til fast på 1,73% p.a.
Nr. 1207860/1600091	22. marts 2013	Nordea Bank	50.000.000	DKK	3.846.154	27.787	30. oktober 2025	Variabel til fast på 1,5625% p.a.
Nr. 1605069/2217363	16. december 2015	Nordea Bank	92.200.000	DKK	59.008.000	3.434.289	17. december 2040	Variabel til fast på 1,5920% p.a.
Nr. 45337143C-BCQ2V	15. september 2016	Danske Bank	17.600.000	DKK	10.800.000	1.174.963	11. juni 2038	Variabel til fast på 0,67800% p.a.
Nr. 45337143C-BCQ2W	15. september 2016	Danske Bank	36.810.000	DKK	23.722.000	2.666.575	14. februar 2039	Variabel til fast på 0,69480% p.a.
Nr. S16Z124033	15. september 2016	Kommune Kredit	184.201.416	DKK	19.389.623	366.876	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 markedrenten, vil som udgangspunkt være 0, når aftalen indgås. Undervejs i swappens løbetid vil markedsværdien svinge afhængig af udviklingen i markedrenten. 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 2024 på 2,1 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 2024 ikke udført opgaver for andre myndigheder.

Sammenhængsmodellen

Byrådet har siden 2018 haft sammenhængsmodellen og dens fem temaer og nuværende 25 konkrete målsætninger som den politiske styringsmodel for hele Viborg Kommune. Sammenhængsmodellen er styrende for de politiske beslutninger – herunder også en del af grundlaget for regnskab 2024.

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.

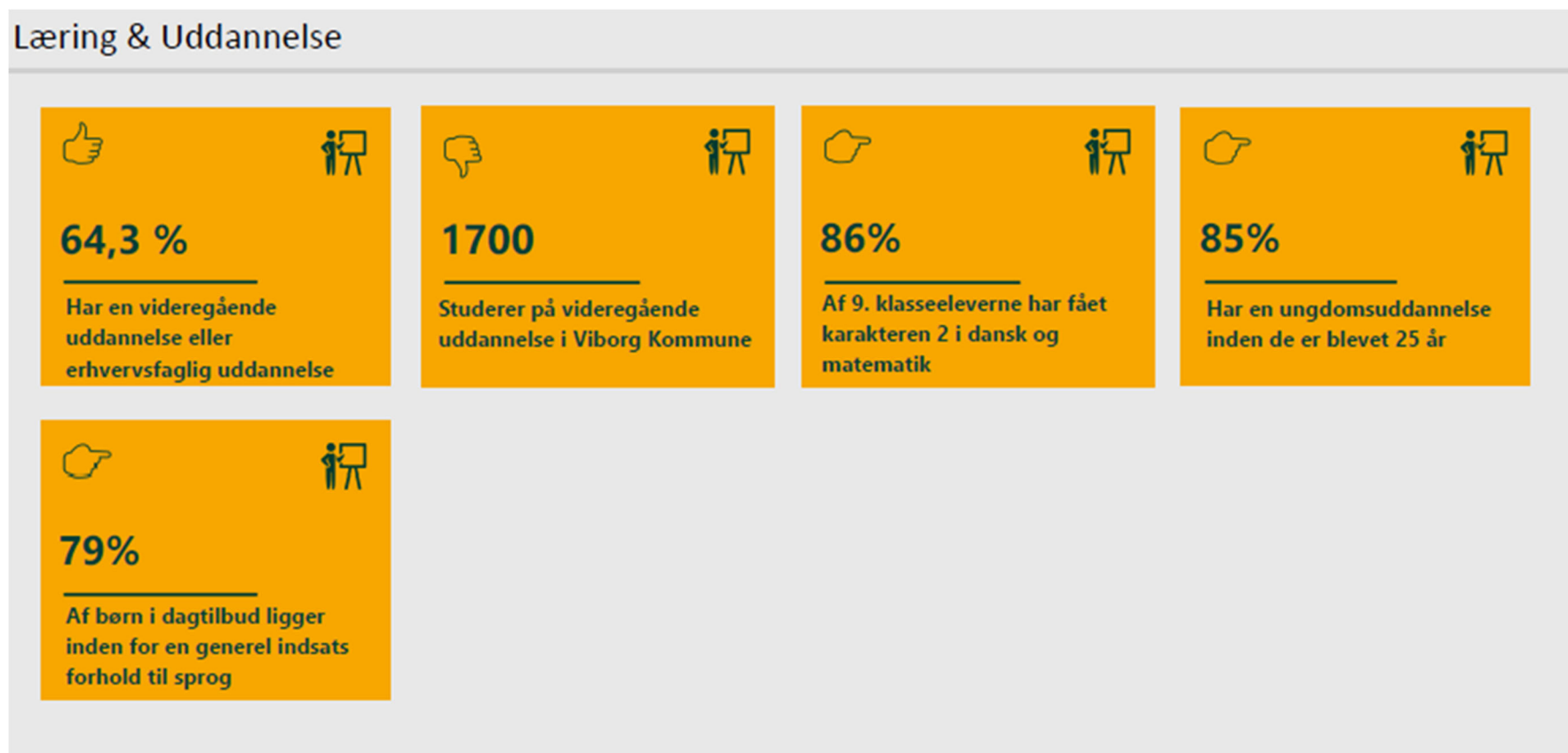
I 2019 blev der fastlagt en såkaldt "baseline" for målsætningerne i Sammenhængsmodellen. Nogle af målsætningerne kræver, at Viborg Kommune spørger borgerne via spørgeskemaundersøgelse, hvor de samme spørgsmål stilles hvert år. Andre målinger er fra statistik, der opsamles fra andre datakilder. Hvert 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 2024.

Resultatet af borgerundersøgelsen for 2024 og opfølgningen på Sammenhængsmodellens mål blev behandlet i byrådet den 18. december 2024, sag nr. 26 ([link til sag nr. 26 i byrådet den 18. december 2024](#)). På sagen gennemgås status på målsætningerne, herunder link til uddybende bilag.

Med resultaterne fra borgerundersøgelsen for 2024 er der nu resultater for år 5, som kan sammenlignes med baseline.

Opfølgning på målsætningerne i Sammenhængsbarometret



Oplevelser & Fællesskaber



Bæredygtighed



Vækst & Socialt Ansvar



0,91%

Er befolkningen vokset det
seneste år



49.998

Arbejdspladser er der i Viborg
kommune



-

Ingen større ændring i
infrastrukturen seneste år



-

Se Læring & Uddannelse for
relevante kompetencer



80%

Er beskæftigelsesprocenten i
Viborg Kommune

Sundhed



14%

Af indbyggerne i Viborg
kommune ryger



96%

Af borgerne vurderer deres
kostvaner som meget sunde,
sunde eller nogenlunde sunde



87%

Er fysisk aktive mindst 2 gange
ugentligt



73%

Vurdere deres trivsel og
livskvalitet god

Sammenhæng



57,7

Ud af 100 oplever
sammenhæng

Administrativ organisation

Regnskabsresultat

Beløb i 1000. kr. (2024 P/L) (- = mindreforbrug/indtægt)	Regnskab 2023	Budget 2024	Korr. Budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Forvaltningen	385.436	373.287	400.988	380.428	-20.560
Fælles IT og telefoni	50.238	53.194	54.877	46.693	-8.184
Tjenestemandspension	49.704	50.569	48.780	49.037	257
Administrationsbidrag til Udbetaling DK	25.927	25.555	25.530	24.875	-655
Barsels- og forsikringspuljer	11.346	138	148	2.203	2.055
Øvrige udgifter og indtægter	4.461	5.119	6.803	6.292	-511
I alt	527.112	507.862	537.125	509.527	-27.598

Regnskabet for politikområdet viser en forbrugsprocent på 94,9 %. Mindreforbruget udgør 27,6 mio. kr.

Forvaltningens mindreforbrug til løn mv. udgør 18,5 mio. kr. og skyldes bl.a., at der er sparet i Jobcenteret til imødekommelse af forventede reduktioner i forbindelse med den nye jobreform.

Det resterende mindreforbrug på 2,1 mio. kr. vedrørende forvaltningen kan henføres til en række tværgående fællesopgaver f.eks. udgifter til lægeerklæringer og tolkebistand på arbejdsmarkedsområdet og egne IT-fagsystemer.

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.

Vedrørende puljer er der et merforbrug på 3,3 mio. kr. på puljen til arbejdsskade-forsikring. Dette merforbrug overføres ikke til 2025, idet kommunen som selvforsikret på området skal administrere efter hvile i sig selv princippet.

Puljen vedrørende barselsudligningsordningen har et mindreforbrug på 1,3 mio. kr. som overføres til 2025 og indgår i beregningen af barselsudligningsprocenten for 2025.

Politisk organisation

Regnskabsresultat

Beløb i 1000. kr. (2024 P/L) (- = mindreforbrug/indtægt)	Regnskab 2023	Budget 2024	Korr. Budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Byrådet	21.526	22.925	23.089	20.509	-2.580
Kommissioner, råd og nævn	435	615	914	461	-453
Valg	243	2.494	3.170	2.591	-579
Erhvervsudvikling og turisme mv.	27.187	33.286	30.344	26.690	-3.654
Øvrige udgifter og indtægter	1.823	2.148	2.124	1.829	-296
I alt	51.213	61.468	59.640	52.078	-7.562

Regnskabet for politikområdet viser en forbrugsprocent på 87,3 %.
Mindreforbruget udgør 7,6 mio. kr.

Under Byrådet er der mindreforbrug vedrørende markedsføringspuljen samt udgifter til Byrådets telefoni og IT mv.

Samlet for Handicaprådet, Integrationsrådet, Udsatterrådet, Ældrerådet, Fritidsrådet m.fl. er der et mindreforbrug på 0,5 mio. kr.

Udgifter til et nyt valgsystem har været udsat, men forventes nu taget i brug i 2025, hvorfor mindreforbruget på 0,6 mio. kr. skal overføres til brug i 2025.

Af mindreforbruget vedrørende erhvervsudvikling og turisme kan de 2,4 mio. kr. henføres til Udviklingspuljen. Herudover er der forskydninger mellem årene vedrørende udgifter i forbindelse med animationsstrategien mv.

Beredskab og Ejendomme

Regnskabsresultat

Beløb i 1000. kr. (2024 P/L) (- = mindreforbrug/indtægt)	Regnskab 2023	Budget 2024	Korr. Budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Drift af Rådhuset	14.273	14.160	13.948	11.905	-2.043
Beredskabet	19.125	21.277	21.267	21.589	322
Planlagt vedligeholdelse	33.861	33.642	24.043	24.471	428
Puljer til mindre arbejder	12.911	15.655	13.530	15.522	1.992
Teknisk Service	13.298	97.366	93.520	101.025	7.505
Kommunale ejendomme - udlejning mv.	93	-1.052	-601	6.393	6.994
Ældreboliger	0	0	-21.203	-19.845	1.358
Øvrige udgifter og indtægter	-2.185	-1.237	-1.451	-396	1.055
I alt	91.375	179.811	143.053	160.664	17.611

Regnskabet for politikområdet viser en forbrugsprocent på 112,3 %. Merforbruget udgør 17,6 mio. kr.

Der er mindreforbrug vedrørende driften af Rådhuset herunder driften af kantinen.

Merforbruget vedrørende puljer til mindre arbejder på 2 mio. kr. skyldes bl.a. udgifter til fremtidssikring af kaserneområdet til kommende kulturelle events foretaget i forbindelse med lovmæssig kloakseparering af området.

Tværgående servicepersonale blev 1. august 2023 samlet centralt i Teknisk Service. Fra 2024 er budgetterne til energiudgifter mv. ligeledes samlet centralt i Teknisk Service. I forbindelse med centraliseringen er der indarbejdet forventede besparelser, som ikke er opnået endnu.

Der er herudover afholdt udgifter til energiforbedringer med forventede besparelser på sigt samt udgifter i en forsikringssag, som forventes dækket i 2025, når forsikringssagen bliver afsluttet. Samlet set udgør disse forhold et merforbrug på omkring 7,5 mio. kr.

Teknisk Service administrerer en række kommunale ejendomme herunder udlejning af ejendommene. Den del udviser et underskud i 2024 på 7 mio. kr., som bl.a. kan henføres til manglende huslejeindtægter på 4 mio. kr. fra Medieskolerne.

Ældreboliger blev i 2024 flyttet fra politikområderne Ældreområdet og Socialområdet til Beredskab og Ejendomme. Der har i 2024 været et merforbrug på 1,4 mio. kr. som ikke overføres til 2025, men indregnes i huslejen fremadrettet.

Dagtilbud

Regnskabsresultat

Beløb i 1000. kr. (2024 P/L) (- = mindreforbrug/indtægt)	Regnskab 2023	Budget 2024	Korr. Budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Decentral: Daginstitutioner, dagpleje, specialinstitutioner, logopædteam m.m.	465.535	507.871	533.619	506.114	-27.504
Central:					
Forældrebetaling, friplads, søsk.tilskud	-99.643	-83.815	-84.375	-89.728	-5.354
Privat pasning	64.591	72.048	74.105	72.428	-1.677
Øvrig central: PAU-elever, mellemkommunal, kompetenceudvikling, forsikringer m.m.	13.351	-6.948	-14.232	-9.529	4.703
Puljer: Børn i udsatte positioner	-2.014	0	1.343	1.812	469
I alt	441.819	489.156	510.459	481.096	-29.363

Regnskabet for politikområdet viser en forbrugsprocent på 94,2 %. Mindreforbruget udgør 29,4 mio. kr.

På de decentrale enheder har der i 2024 været et mindreforbrug på 27,5 mio. kr., fordelt med 25,6 mio. kr. på områderne, 0,7 mio. kr. på de selvejende daginstitutioner samt et merforbrug på SDI'erne på 1,1 mio. kr.

På specialområdet og øvrig decentral har der været et mindreforbrug på 2,3 mio. kr.

Mindreforbruget på politikområdet er øget med 6 millioner fra 2023.

Øgningen skyldes primært opbremsning igennem flere år (for de ca. 50 institutioner og dagpleje), hvilket især har gjort, at besluttede/bestilte indkøb til legepladser/møbler og planlagte bygningsforbedringer er udskudt.

Dernæst at dagplejens nye organisering, som er kommet tidligt på plads med besparelserne på ledelse, hvilket har givet luft til de investeringer, der er brug for, men som har ligget stille pga. forventningen om opbremsning.

Faldende børnetal i nogle (især mindre) institutioner, afføder tilbageholdenhed i ansættelser, pga. krav om fuldtidsansættelser.

Skoler og klubber

Regnskabsresultat

Beløb i 1000. kr. (2024 P/L) (- = mindreforbrug/indtægt)	Regnskab 2023	Budget 2024	Korr. Budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Decentral: Folkeskoler, SFO, klubber, Ungdomsskole m.m.	870.545	842.823	836.803	848.620	11.816
Central:					
Forældrebetaling, friplads og søsk.tilskud vedrørende SFO og klubber	-40.661	-41.460	-39.505	-43.206	-3.701
Befordring	41.610	43.405	43.387	43.564	176
Bidrag til statslige og private skoler	86.431	92.331	92.142	92.038	-104
Efterskoler og ungdomskostskoler	27.173	27.117	27.061	27.099	38
Øvrig central: Mellemkommunal, kompetenceudvikling, forsikringer, undervisning af flersprogede m.m.	37.671	20.259	34.288	35.658	1.370
Pulje: Villum fonden	0	0	-163	-3.293	-3.130
I alt	1.022.769	984.475	994.014	1.000.479	6.464

Regnskabet for politikområdet viser en forbrugsprocent på 100,6 %. Merforbruget udgør 6,5 mio. kr.

De enkelte skoler og klubbers samlede merforbrug er på 11,8 mio. kr., hvor der i 2023 var et mindreforbrug på 2,3 mio. kr.

Villum Fonden har bevilliget 7 mio. kr. til et 4-årigtforløb omkring praksisnær videreudvikling af makerspaces, teknologiforståelse og teknologiske handlekompetencer. Viborg Kommune har i 2024 modtaget en stor del af det samlede beløb og i regnskab henstår 3,1 mio. kr. i mindreforbrug til forløbet, som indgår i det samlede regnskab på politikområde skoler og klubber.

På øvrige områder, der bl.a. udgøres af undervisning af flersprogede, det mellemkommunale område, fripladser/forældrebetaling, befordring og betaling til privat- og efterskoler, er der et samlet merforbrug på 2,2 mio. kr.

Familieområdet

Regnskabsresultat

Beløb i 1000. kr. (2024 P/L) (- = mindreforbrug/indtægt)	Regnskab 2023	Budget 2024	Korr. Budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Opholdssteder mv. for børn og unge	43.778	12.572	43.076	59.788	16.712
Forebyggende foranstaltninger for børn og unge	45.029	87.377	53.718	48.548	-5.170
Plejefamilier	102.676	95.521	105.601	100.303	-5.298
Døgninstitutioner for børn og unge	27.311	26.671	28.108	36.980	8.872
Sikrede døgninstitutioner m.v. for børn og unge	3.250	7.342	3.243	3.469	226
Afgørelser efter lov om bekæmpelse af ungdomskriminalitet	596	0	608	2.000	1.392
Tabt arbejdsfortjeneste og merudgiftsydelse	20.230	13.779	20.986	18.694	-2.293
Refusion af særligt dyre enkeltsager	-36.389	-13.252	-31.870	-39.337	-7.467
STU	192	468	418	296	-122
Decentrale enheder(PPL, Sundhedsplejen, Tandplejen m.fl.)	140.616	131.430	144.536	145.522	986
I alt	347.289	361.908	368.423	376.261	7.838

Regnskabet for politikområdet viser en forbrugsprocent på 102,1 %. Merforbruget udgør 7,8 mio. kr.

Generelt er merudgifterne drevet af øgede udgifter til anbringelser. Stigningen skyldes flere anbragte, dyrere typer anbringelser og højere gennemsnitspriser.

Der har det seneste år været en stigning på 10% i antallet af anbragte på de dyreste typer af anbringelse, herunder opholdssteder og døgninstitutioner.

Ældreområdet

Regnskabsresultat

Beløb i 1000. kr. (2024 P/L) (- = mindreforbrug/indtægt)	Regnskab 2023	Budget 2024	Korr. Budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Pleje- og Omsorgscentre inkl. Demensenheden	-20.045	-34.655	-15.996	-10.301	5.695
Hjemmeplejen og Hverdagsrehabilitering	305.309	307.946	305.978	309.477	3.499
Visitationen/Myndighedsområdet	491.519	519.906	521.890	507.756	-14.134
Fællesudgifter inkl. social- og sundhedselever	48.874	48.587	57.873	59.990	2.117
Sundhedsudgifter herunder Madservice	32.547	34.217	35.100	31.482	-3.618
Sekretariatet/Administrationen	16.948	18.311	18.864	18.458	-407
Øvrige	2.109	2.460	2.454	2.359	-96
Ældreboliger	3.191	0	0	0	0
I alt	880.452	896.772	926.164	919.220	-6.944

Regnskabet for politikområdet viser en forbrugsprocent på 99,3 %. Svarende til et mindreforbrug på 6,9 mio. kr.

Driften af plejecentre, hjemmeplejen og demensenheden resulterer i et samlet merforbrug på 9,2 mio. kr. Dette skyldes primært merforbrug fra tidligere år samt et merforbrug på lønomkostningerne. Udfordringer med at tilpasse normeringen til budgettet på særligt to plejecentre og i to hjemmeplejedistrikter er den primære årsag til merforbruget på løn. Desuden skyldes en del af merforbruget i hjemmeplejen engangsudgifter til et nyt låsesystem.

Visitationen viser et mindreforbrug på 14,1 mio.kr. i 2024.

På det mellemkommunale område, har der været væsentlig flere indtægter og færre udgifter end forventet, som bevirker en netto mindreudgift/merindtægt på 8,3 mio. kr.

Der er et mindreforbrug på 8,3 mio. kr. på tildelinger til hjemmeplejen, både kommunale og private leverandører, hvilket bl.a. skyldes

tidsforskydninger mellem år. Herudover er der samlede merudgifter på hjælpemiddelsområdet på 5 mio. kr., hvor de største afvigelser er

på området med inkontinens- og stomihjælpemidler. Dette skyldes øgede mængder samt prisstigninger.

Fællesudgifter inkl. social- og sundhedselever har merforbrug på 2,1 mio. kr., hvilket hovedsageligt skyldes et merforbrug på eleverne på 1,7 mio. kr. grundet øget fokus på rekruttering og fastholdelse. Desuden er der et merforbrug på digitalisering og programmer på 2,6 mio. kr. mens der er tilsvarende mindreforbrug på andre fælles konti.

Sundhedsudgifterne har et mindreforbrug på 3,6 mio. kr. Afvigelsen fremkommer primært på Madservice, som har mindreudgifter på 3,1 mio. kr. Der er mindreforbrug på lønninger og uddannelse samt et stort fokus på mindre spild og anvendelse af indkøbsaftaler. Mindreforbruget søges overført til 2025 og skal anvendes til indkøb af inventar til nyt produktionskøkken.

Socialområdet

Regnskabsresultat

Beløb i 1000. kr. (2024 P/L) (- = mindreforbrug/indtægt)	Regnskab 2023	Budget 2024	Korr. Budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Specialpædagogisk bistand til voksne	8.383	8.648	8.648	7.084	-1.564
Ungdomsuddannelse for unge med særlige behov	10.644	12.069	12.068	9.635	-2.434
Indtægter fra central refusionsordning	-36.471	-31.821	-31.641	-39.158	-7.517
Personlig støtte og pasning af handicappede mv.	98.354	104.789	105.932	116.083	10.150
Indsatser for personer med særlige sociale problemer	15.701	17.200	12.992	22.165	9.173
Alkohol- og misbrugsbehandling	20.494	21.756	22.770	20.450	-2.320
Botilbud til længerevarende ophold	56.317	54.372	57.786	59.787	2.001
Botilbudslignende tilbud	210.761	214.987	231.081	217.222	-13.859
Botilbud til midlertidigt ophold	44.386	46.298	52.886	44.210	-8.676
Kontaktperson- og ledsageordning	7.253	7.995	7.983	7.848	-135
Beskyttet beskæftigelse	24.382	21.707	21.653	24.552	2.899
Aktivitets- og samværstilbud	41.643	41.377	41.531	40.208	-1.323
Øvrige	11.638	37.236	27.832	18.255	-9.577
I alt	513.485	556.613	571.522	548.341	-23.182

Regnskabet for politikområdet viser et mindreforbrug på 23,2 mio. kr., hvilket svarer til en forbrugsprocent på 95,9 %.

Mindreforbruget fordeler sig med 16,4 mio. kr. på decentrale områder og 6,8 mio. kr. på centrale områder.

Det decentrale mindreforbrug er fordelt på mange af tilbuddene, mens kun enkelte har et merforbrug. I mindreforbruget indgår overførte mindreforbrug for tidligere år, som der er udvist tilbageholdenhed med at bruge set i lyset af den pressede økonomi på området de senere år.

På det centrale område er der mindreforbrug på nogle typer af tilbud og foranstaltninger og merforbrug på andre. Der kan peges på 2 områder som forklaring på mindreforbruget. Det ene område er betaling for færdigbehandlede patienter indenfor psykiatrien, hvor der er opkrævet mellemkommunal betaling tilbage i tid fra andre kommuner, der i første omgang havde rejst tvivl om deres betalingsforpligtigelse. Det andet område er den centrale refusionsordning (særligt dyre enkeltsager), hvor der har været større indtægter end forventet.

Sundhedsområdet

Regnskabsresultat

Beløb i 1000. kr. (2024 P/L) (- = mindreforbrug/indtægt)	Regnskab 2023	Budget 2024	Korr. Budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Fællesudgifter	5.335	4.740	5.645	5.835	190
Genoptræning	19.928	20.607	21.388	20.553	-836
Rehabiliteringscenter og Akutteam	55.594	56.602	57.489	56.897	-593
Sundhedscenter	17.159	18.618	19.379	18.424	-956
Vederlagsfri fysioterapi & Amb. spec. genoptræning	25.297	22.589	22.709	25.500	2.790
Sekretariatet	1.721	1.753	1.659	1.877	218
I alt	125.033	124.909	128.271	129.085	814

Regnskabet for politikområdet viser et merforbrug på 0,8 mio. kr., hvilket svarer til en forbrugsprocent på 100,6 %.

På sundhedscentret er der et mindreforbrug på 1,0 mio. kr. I forbindelse med sundhedsreformen fra 2022 er der blevet tilført 1,7 mio. kr. til implementering af kvalitetsstandard målrettet forebyggelse for borgere med kroniske sygdomme. Kvalitetsstandarden blev først godkendt af Sundhedsstyrelsen den 26. januar 2024, så implementeringen blev ikke færdiggjort i 2024. Derfor forventes mindreforbruget i 2024 anvendt til færdiggørelsen af implementeringen i 2025.

Vederlagsfri fysioterapi og Ambulant specialiseret genoptræning viser netto et merforbrug på 2,8 mio. kr., hvor Vederlagsfri fysioterapi isoleret set har et merforbrug på 3,1 mio. Henvisningsretten ligger hos praktiserende læge, så Viborg Kommune har ikke mulighed for at præge henvisningsmønsteret. Overenskomst mellem KL, Danske Regioner og Danske Fysioterapeuter fastsætter en reguleringsmekanisme med øvre grænse for de samlede udgifter. Området er ikke omfattet af overførselsadgangen.

Kommunal medfinansiering

Regnskabsresultat

Beløb i 1000. kr. (2024 P/L) (- = mindreforbrug/indtægt)	Regnskab 2023	Budget 2024	Korr. Budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet	404.605	417.035	418.335	418.333	-2
I alt	404.605	417.035	418.335	418.333	-2

Regnskabet for politikområdet viser et mindreforbrug på 2.000 kr., hvilket svarer til en forbrugsprocent på 100,0 %.

Betalingerne til Kommunal Medfinansiering har siden 2019 været fastfrosset og fortsætter indtil 2026.

Der blev ultimo 2024 indgået en bred politisk aftale om en sundhedsreform, som indeholder en afskaffelse af den kommunale medfinansiering med virkning fra 2027.

Arbejdsmarkeds- og overførselsområde

Regnskabsresultat

Beløb i 1000. kr. (2024 P/L) (- = mindreforbrug/indtægt)	Regnskab 2023	Budget 2024	Korr. Budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Tilbud til udlændinge	-1.432	22.751	8.794	12.175	3.381
Seniorpension	63.273	84.224	75.324	76.401	1.077
Førtidspension tilkendt efter 1. juli 2014	358.831	419.444	425.544	426.580	1.036
Personlige tillæg m.v.	9.802	10.174	10.174	9.941	-233
Førtidspension tilkendt før 1. juli 2014	298.671	306.167	288.572	290.317	1.745
Sygedagpenge	145.121	150.994	148.994	138.456	-10.538
Sociale formål	22.598	22.305	22.079	22.639	560
Kontant- og uddannelseshjælp	117.674	128.148	114.648	113.332	-1.316
Boligydelse til pensionister	42.503	45.284	45.376	44.574	-803
Boligsikring	39.473	44.380	40.571	41.726	1.156
Dagpenge til forsikrede ledige	142.618	137.631	153.431	168.357	14.926
Løntilskud mv. til personer i fleksjob	220.996	245.478	222.721	223.614	893
Ressourceforløb og jobafklaringsforløb	85.454	77.640	81.840	86.953	5.113
Ledighedsydelse	29.071	25.958	35.658	35.846	188
Driftsudgifter til den komm. besk. indsats	79.272	81.618	81.867	83.759	1.892
Øvrige	27.556	32.267	28.486	26.672	-1.814
I alt	1.681.482	1.834.463	1.784.079	1.801.343	17.264

Regnskabet for politikområdet viser en forbrugsprocent på 101,0 %. Merforbruget udgør 17,3 mio. kr.

Ved budgetopfølgningen pr. 30. september 2024 blev budgettet på området rettet til, så det svarede til forventningerne i opfølgningen. Det betød en negativ tillægsbevilling på 47,3 mio. kr., som blev tillagt kassebeholdningen.

Udviklingen i den sidste del af året svarede ikke helt til forventningen, hvilket merforbruget er udtryk for.

Den største del af merforbruget vedrører dagpenge til forsikrede ledige med 14,9 mio. kr. og ressourceforløb og jobafklaringsforløb med 5,1 mio. kr., som fordeler sig nogenlunde ligeligt på de 2 ydelser.

Derudover bemærkes et mindreforbrug på 10,5 mio. kr. vedrørende sygedagpenge.

Beskæftigelsestilbud

Regnskabsresultat

Beløb i 1000. kr. (2024 P/L) (- = mindreforbrug/indtægt)	Regnskab 2023	Budget 2024	Korr. Budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Faste ejendomme	773	-111	-111	-152	-40
Uddannelses- og erhvervsvejledning	10.493	11.400	11.578	10.414	-1.163
Forberedende Grunduddannelse	13.828	19.088	18.888	14.498	-4.390
Ungdomsuddannelse for unge med særlige behov	-625	-818	138	-538	-676
Personlig støtte og pasning af handicappede mv.	1.245	1.307	1.662	897	-765
Beskyttet beskæftigelse	-1.811	-1.790	-1.080	-598	482
Aktivitets- og samværstilbud	-43	-54	-52	-43	9
Løn til ansatte i løntilskud i kommuner	484	875	939	205	-733
I alt	24.344	29.897	31.961	24.683	-7.278

Regnskabet for politikområdet viser et mindreforbrug på 7,3 mio. kr., som svarer til en forbrugsprocent på 77,2 %.

Den største del af mindreforbruget er på de centrale områder med 5,2 mio. kr., mens der på de decentrale områder er et mindreforbrug på 2,1 mio. kr.

Af det samlede mindreforbrug på 7,3 mio. kr. vedrører 4,3 mio. kr. FGU (Forberedende Grunduddannelse). Herudover er der mindreforbrug til kommunale løntilskud på 0,9, Ungdommens Uddannelsesvejledning på 1,1 samt STU på 0,7 mio. kr.

Folkeoplysning og idrætsanlæg

Regnskabsresultat

Beløb i 1000. kr. (2024 P/L) (- = mindreforbrug/indtægt)	Regnskab 2023	Budget 2024	Korr. Budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Fritidsfaciliteter, Stadion og idrætsanlæg	10.202	12.511	10.821	9.258	-1.562
Idrætsfaciliteter for børn og unge	40.475	42.476	43.311	40.581	-2.730
Folkeoplysning og fritidsaktiviteter m.v.	41.876	41.974	44.193	41.271	-2.922
I alt	92.553	96.961	98.324	91.110	-7.214

Regnskabet for politikområdet viser en forbrugsprocent på 92,7 %. Mindreforbruget udgør 7,2 mio. kr.

De største mindreforbrug ses centralt med et samlet mindreforbrug på 7,7 mio. kr., som hovedsageligt vedrører puljeområdet, som mindre anlægs- og energiinvesteringer, grundet tidsforskydninger hvor man afventer egenfinansiering før tilskud kan udbetales. Herudover er der mindreforbrug på Øget frivillighed, idrætspolitik og blå støttepunkter samt folkeoplysningsområdet grundet færre aktiviteter i 2024.

Decentralt er der merforbrug på Viborg Stadion Center grundet aftale fra 2023 om investering i LED skærme. Der er lavet en afdragsaftale over en periode på 10 år (afsluttes i 2033).

Svømmehal, Vestbad og skøjtebane viser et samlet overskud i 2024 på 0,4 mio. kr. Der er merforbrug på svømmehallen grundet renoveringer og udskiftning af folie, mens der er mindreforbrug på Vestbad og skøjtebane gennem øgede indtægter.

Kultur

Regnskabsresultat

Beløb i 1000. kr. (2024 P/L) (- = mindreforbrug/indtægt)	Regnskab 2023	Budget 2024	Korr. Budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Folkebiblioteker (inkl. børneteater og ferieaktiviteter), Fælleskonti og Teknisk Service	45.505	44.346	43.865	43.599	-266
Museer	10.700	10.672	10.251	10.026	-225
Biografer, teatre og musikarrangementer	10.983	12.501	13.114	13.657	543
Andre kulturelle opgaver (Tilskud og events)	26.430	25.154	25.380	25.826	446
I alt	93.618	92.673	92.610	93.107	497

Regnskabet for politikområdet viser en forbrugsprocent på 100,5 %.
Merforbruget udgør 0,5 mio. kr.

Der er små mindreforbrug på fælleskonti, teknisk service og museer primært på grund af tidsforskydninger. Museet har i 2024 modtaget indtægter for 2025, hvilket medfører et mindreforbrug i 2024, hvor de ellers ville have haft merforbrug, hovedsageligt på magasinet på Tagtækkervej grundet merforbrug fra tidligere år samt ombygning i 2023/2024.

Der er et øget forbrug på musikarrangementer, tilskud og events i 2024. De største merforbrug er på Snapsting grundet øgede udgifter til sikkerhed, varer og materiel, ligesom der var ekstra udgifter som følge af pop-up landskamp på Domkirkepladsen. Ligeledes er der investeret i en ny skyliner.

Grønne områder

Regnskabsresultat

Beløb i 1000. kr. (2024 P/L) (- = mindreforbrug/indtægt)	Regnskab 2023	Budget 2024	Korr. Budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Grønne områder og naturpladser	11.087	10.928	10.847	12.274	1.427
Andre fritidsfaciliteter	-137	-78	-79	-587	-508
Bynære skove	335	570	567	173	-394
Øvrig	0	7	7	0	-7
I alt	11.285	11.427	11.342	11.860	518

Regnskabet for politikområdet viser en forbrugsprocent på 104,6 %.
Merforbruget udgør 0,5 mio. kr.

Merforbruget skyldes bl.a. Å-promenaden, hvor indtægterne først indgår i 2025, og merforbrug på ny legeplads i Digterparken, da der ikke kunne nås at få ekstern finansiering, da tilsagnet faldt sent på året.

Trafikområdet

Regnskabsresultat

Beløb i 1000. kr. (2024 P/L) (- = mindreforbrug/indtægt)	Regnskab 2023	Budget 2024	Korr. Budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Miljøbeskyttelse m.m.	1.980	1.974	1.959	2.304	346
Fælles formål	1.114	1.991	1.944	1.650	-294
Driftsbygninger og -pladser	202	236	232	167	-65
Parkering	-222	32	21	-397	-418
Vejbelysning	15.191	20.523	18.768	19.943	1.175
Vejvedligeholdelse	40.248	40.182	40.175	41.404	1.228
Belægnings m.v.	35.305	35.847	37.549	34.505	-3.044
Kollektiv trafik	55.818	53.934	53.841	51.361	-2.481
Havne	-29	66	66	-31	-97
Park og Vejservice	-2.603	-2.052	1.657	-1.939	-3.596
Vintertjeneste	22.990	18.325	18.258	25.533	7.275
I alt	169.993	171.058	174.470	174.501	30

Regnskabet for politikområdet viser en forbrugsprocent på 100,0 %.

Indenfor politikområdet er der følgende afvigelser:

Vintertjenesten, merforbrug på 7,3 mio. kr., der finansieres af kassebeholdningen.

Park og Vej, mindreforbrug på 3,6 mio. kr.

Øvrig drift viser netto mindreforbrug på 3,7 mio. kr., herunder bl.a. merforbrug til vejafvandingsbidrag og vejbelyst samt mindreforbrug til vejbelægnings og Midttrafik. I 2024 blev der ekstraordinært udbetalt 3,2 mio. kr. fra Midttrafik, som det var forventet først at modtage i 2025.

Forsyningsområdet

Regnskabsresultat

Beløb i 1000. kr. (2024 P/L) (- = mindreforbrug/indtægt)	Regnskab 2023	Budget 2024	Korr. Budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Generel administration vedr. kun husholdninger	0	-4	-5	0	5
Restaffald	-8.764	-8.779	-8.779	-3.376	5.403
Mad-, papir-, pap-, glas-, metal-, plast- og mad- og drikkekartonaffald (ressourcer)	-16.545	-19.747	-19.747	-14.247	5.500
Farligt affald og tekstilaffald	-4.272	-2.574	-2.574	-2.207	367
Genbrugsstationer	-8.129	-6.202	-6.203	-13.723	-7.520
Øvrige ordninger	1.077	7.434	7.434	4.862	-2.572
Indsamling af erhvervsaffald til markedspriser	-8	-96	-96	28	124
I alt	-36.640	-29.968	-29.970	-28.664	1.306

Regnskabet for affaldsområdet viser et overskud på 28,7 mio. kr. hvilket er 1,3 mio. kr. mindre end budgetteret. Differencen vil blive indregnet i fremtidige gebyrer.

Forsyningsområdet er i gang med store anlægsinvesteringer disse år og driftsoverskuddet er nødvendigt til at finansiere investeringerne.

De væsentligste årsager til afvigelserne i regnskabet:

Restaffald og Ressourcer: De to ordninger har haft en samlet merudgift på 10,9 mio. kr. på grund af mange faktorer, herunder

underbudgettering af ny indsamlingsordning og ændrede forudsætninger for momsberegning, samt ændringer i de overordnede fordelingsnøgler for Revas. Fordelingsnøglerne er ændret, for at sikre mere genomsigtighed i fremtidige regnskaber.

Genbrugsstationer: Genbrugsstationerne havde et samlet mindre forbrug på 7,5 mio. kr., primært er på grund momsproblematikker i asbestordningen, merindtægter på afsætningen af papir og pap, samt et mindre forbrug på vedligehold og indkøb.

Plan-, Natur- og Miljøområdet

Regnskabsresultat

Beløb i 1000. kr. (2024 P/L) (- = mindreforbrug/indtægt)	Regnskab 2023	Budget 2024	Korr. Budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Energioptimering og grønne løsninger	-68	1.838	3.734	2.798	-936
Natur og Vand	15.750	17.414	20.260	20.258	-2
Miljø	2.050	3.534	6.335	3.534	-2.801
I alt	17.732	22.786	30.329	26.590	-3.739

Regnskabet for politikområdet viser en forbrugsprocent på 87,7%.

Mindreforbruget udgør 3,7 mio. kr.

Mindreforbruget kan henføres til:

0,9 mio. kr. vedrørende konkrete projekter for udbredelse af kollektiv varmforsyning. Projekterne er først blevet klar til udbetaling i 2025, hvilket bevirker et mindreforbrug i 2024.

2,8 mio. kr. vedrørende rottebekæmpelse. Mindreforbruget indregnes i taksten for de kommende år.

Landdistrikter

Regnskabsresultat

Beløb i 1000. kr. (2024 P/L) (- = mindreforbrug/indtægt)	Regnskab 2023	Budget 2024	Korr. Budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Forsamlingshuse	1.374	1.141	1.371	1.141	-230
Landdistriktsudvalgets dispositionssum	648	1.087	1.304	1.087	-218
Årets Lokalområde	0	55	179	55	-124
Det gode børne- og ungdomsliv i landdistrikterne	473	0	0	0	0
Bæredygtige boligformer i landdistrikterne	435	5	294	5	-288
I alt	2.931	2.287	3.148	2.287	-860

Regnskabet for politikområdet viser en forbrugsprocent på 72,7%. Mindreforbruget udgør 0,9 mio. kr.

En væsentlig del af mindreforbruget skyldes overførsler på 1,5 mio. kr. fra 2023, der ikke er anvendt i 2024. Ultimo 2024 er der flyttet 1,6 mio. kr. fra Bæredygtige boligformer i landdistrikterne til anlægsprojekter i 2025.

Desuden er der i 2024 mindreforbrug på forsamlingshuse, hvilket skyldes refusion af tilskudsmoms.