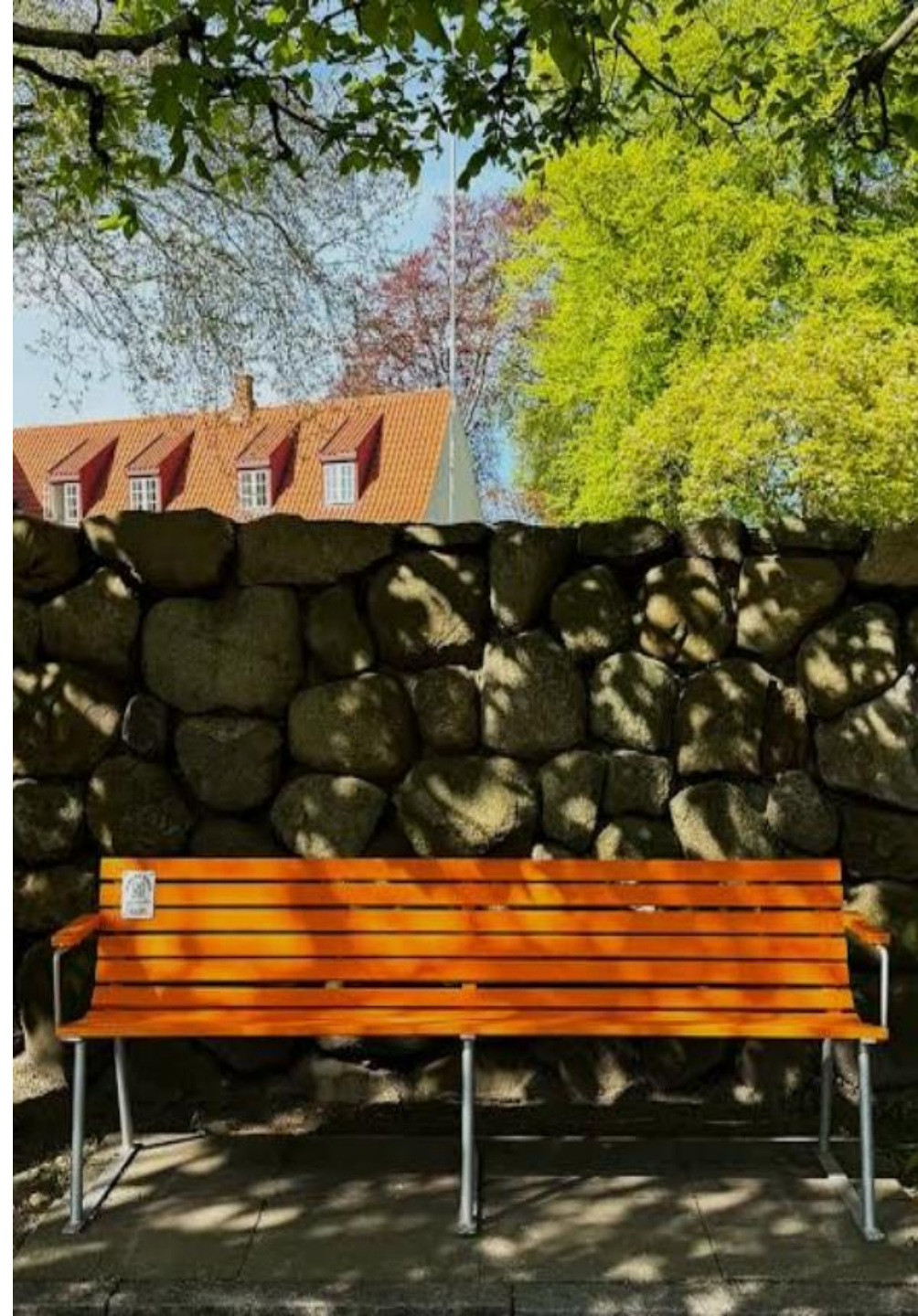


Budgetlægning 2027-2030

Økonomi- og Erhvervsudvalget, den 26. august 2026

1. Resultatopgørelsen - Hvordan ser det ud?
2. De vigtigste forudsætninger – hvad er med/ikke med?
3. Hvordan ser det ud på service, herunder serviceramme?
4. Hvordan ser det ud på anlæg, herunder bruttoanlægsrammen?
5. Råderum og handlemuligheder?
6. Det videre forløb



Basisbudget pr. 17. august

(mio. kr.)	Regnskab 2025	Oprindeligt budget 2026	Budget- opfølgning 2026	Budget 2027	Budget 2028	Budget 2029	Budget 2030
Resultatopgørelse (minus = indtægter)							
Skatter og generelle tilskud	-7.468,8	-7.706,6	-7.716,3	-7.500,4	-7.584,1	-7.766,9	-7.977,4
Serviceudgifter	4.817,6	5.033,4	5.074,1	5.142,4	5.085,0	5.056,5	5.046,0
Overførselsudgifter	1.862,2	2.035,7	2.006,5	2.085,4	2.120,5	2.158,1	2.199,1
Kommunal medfinansiering	434,2	462,2	462,2	0,0	0,0	0,0	0,0
Pris- og lønstigninger (drift)				0,0	165,8	366,6	575,3
Renter	-12,8	-11,7	-11,9	-12,8	-12,3	-12,3	-12,6
Resultat før anlæg og afdrag m.v.	-367,6	-187,0	-185,3	-285,3	-225,1	-198,1	-169,7
Anlægsudgifter (skattefinansieret)	179,3	215,6	290,9	190,3	216,8	121,6	45,9
Alment boligbyggeri	10,3	10,2	11,6	5,3	5,0	5,0	5,0
Jordforsyning	-29,5	-4,9	44,0	27,4	66,2	72,5	60,2
Pris- og lønstigninger (anlæg)				0,0	3,5	4,5	3,4
Lånoptagelse		-17,5	-17,5	0,0	0,0	0,0	0,0
Afdrag på lån	87,1	54,0	58,1	53,5	53,8	54,1	52,4
Likviditetsvirkning af det skattefinansierede område	-120,4	70,5	201,8	-8,8	120,2	59,7	-2,8
Affaldsforsyning	7,8	-10,3	13,6	-32,1	-23,9	-18,1	-4,9
Øvrige finansforskydninger	-31,9	55,3	15,6	10,7	8,9	1,0	-3,6
Samlet likviditetsvirkning	-144,5	115,6	231,0	-30,2	105,3	42,6	-11,2
Likviditet (minus = kasseforbrug)							
Likvide aktiver primo	60,0	204,5	204,5	-26,5	3,6	-101,6	-144,2
Samlet likviditetsvirkning	144,5	-115,6	-231,0	30,2	-105,3	-42,6	11,2
Likvide aktiver ultimo	204,5	88,9	-26,5	3,6	-101,6	-144,2	-133,0
Gennemsnitlig likviditet	640,0	435,0	500,0	400,0	360,0	290,0	270,0

Forudsætninger i basisbudgettet



Forudsætninger (1)

- Finansiering

- **Skatter, tilskud og udligning** er budgetlagt med **statsgaranti for 2027** og dermed efter statslig befolkningsprognose, mens overslagsårene er med udskrivningsgrundlag efter egen befolkningsprognose.
- **Ekstraordinært finansieringstilskud** er videreført i 2027 (51 mio. kr.) og 2028 (28 mio. kr.). Tilskuddet udfases i 2029.
- Der er indregnet en (positiv) **efterregulering af grundskyld vedr. 2024** på 42 mio. kr.
- Der er indregnet en forventet **(negativ) midtvejsregulering på overførselsudgifter** på -35 mio. kr.
- **De nye penge i Økonomiaftalen** 3,3 mia. kr. på landsplan er lagt ind på indtægtssiden, i alt 55 mio. kr. for Viborg Kommune.
- **Lånoptagelse** – der er IKKE indregnet lån til de budgetlagte udgifter, der er automatisk adgang til at låne til (fx. energirenoveringer af bygninger og udskiftning af gadelys).
- **Likviditeten** i 2026 tager udgangspunkt i budgetopfølgningen pr. 30. april 2026 og kendte forhold, der er opstået siden.

Forudsætninger (2)

- Driftsudgifter

- Der er indregnet nye, lavere **pris- og lønskøn**, jf. Økonomiaftalen.
- Der er indregnet en **budgetbuffer** på 25 mio. kr. i 2027 og 7,5 mio. kr./år i overslagsårene 2028-30.
- Der er indregnet ½ pct. **reduktion af serviceudgifter** i 2027-2029, svarende til 24 mio. kr. i 2027, 48 mio. kr. i 2028 og 72 mio. kr. i 2029.
- **Administrativ reduktion** på 4,2 mio. kr., jf. økonomiaftalen, er IKKE indregnet.
- Udvalgenes **særlige budgetudfordringer** er IKKE indregnet (mere herom senere).
- **Demografi** er IKKE indregnet på udgiftssiden (mere herom senere).
- **Konstitueringsaftalens** ønsker er IKKE indregnet.

Forudsætninger (3)

- Driftsudgifter

- **Overførselsområdet** (kontanthjælp, førtidspensioner, sygedagpenge mv) er budgetlagt efter, at Viborg Kommunes andel af overførselsudgifter på landsplan er 1,77%.
- **Lov-/cirkulæreprogram mv. er** indregnet efter sædvanlig praksis (krone til krone) (mere herom senere).
- **Sundhedsreformen** er indregnet efter KL-skøn. Der budgetteres IKKE med en gevinst.

Lov-/cirkulæreprogram

i 2027:

Adm. organisation:

Blandt andet vandområdeplaner 0,6 mio. kr.

Dagtilbud:

Minimumsnorm./nedsat forældrebetaling 31,5 mio. kr.

Familieområdet: 10 årsplan for psykiatri 1,6 mio. kr., kræftplan 0,3 mio. kr., børne- og ungdomspsykiatri 1,6 mio. kr.

Ældreområdet: Kræftplan 0,3 mio. kr., sænket egenbetaling på Madservice 3,3 mio. kr.

Sundhedsområdet:

Sundhedsreform 0,6 mio. kr.

Arbejdsmarkeds- og overførselsområdet: Ny model for voksentandplejen 0,6 mio. kr.

Trafikområdet: Øget slid på vejene sfa. forøgende tiltag for lastbiler og vogntog 1,5 mio. kr.

Lov- og cirkulæreprogram (1.000 kr.)	Foreløbig pulje 2027 (27-pl)	BO 2028 (27-pl)	BO 2029 (27-pl)	BO 2030 (27-pl)
ØEU	446	-64	-276	-276
Politisk organisation	-	-	-	-
Administrativ organisation	446	-64	-276	-276
Beredskab og Ejendomme	-	-	-	-
BUU	34.933	34.993	33.378	33.378
Skoler og klubber	-57	3	3	3
Dagtilbud	31.488	31.488	31.488	31.488
Familieområdet	3.502	3.502	1.887	1.887
ÆSU	3.632	3.656	3.664	3.664
Ældreområdet	3.632	3.656	3.664	3.664
SAU	665	615	711	711
Socialområdet	63	63	62	62
Sundhedsområdet	602	552	649	649
Aktivitetsbestemt medfinansiering	-	-	-	-
BSU	564	570	580	580
Beskæftigelsestilbud	-	-	-	-
Arbejdsmarkeds- og overførselsområdet	564	570	580	580
KFU	-	-	-	-
Kulturområdet	-	-	-	-
Folkeoplysning og idrætsanlæg	-	-	-	-
TU	1.486	1.599	1.701	1.701
Grønne områder	-	-	-	-
Trafikområdet	1.486	1.599	1.701	1.701
KMU	-	-	-	-
Forsyningsområdet	-	-	-	-
Plan-, natur- og miljøområdet	-	-	-	-
I alt fordelt på politikområder	41.726	41.369	39.758	39.758
Er indarbejdet	-58.155	-29.398	-29.805	-29.805
I alt Lov- og cirkulæreprogram	-16.429	11.971	9.953	9.953

Forudsætninger (4)

- Anlæg

- **Anlægsbudgettet** er teknisk tilrettet på det skattefinansierede område og jordforsyning, jf. ØEU den 17. juni.
- **Budgetforslaget for jordforsyning** er indarbejdet i basisbudgettet jf. ØEU den 17. juni.
- **Affaldsforsyningens budget** både drift og anlæg er indarbejdet i basisbudgettet, som godkendt i ØEU den 17. juni.

Demografi

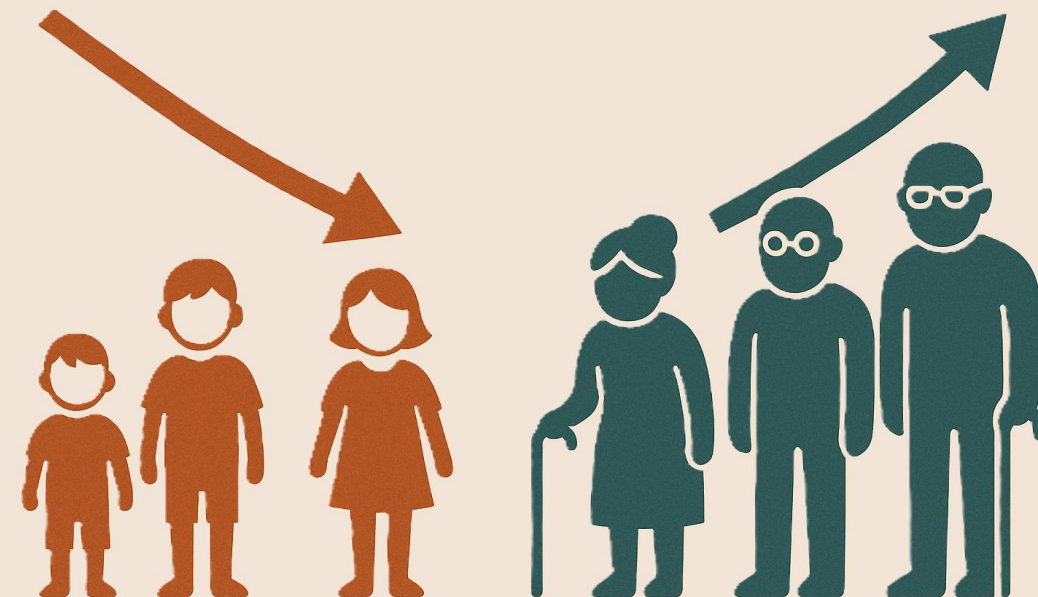
– byrådets egen regulering

i mio. kr. (-) angiver mindreudgift	2027
Dagtilbud (færre børn)	-12,0
Skoler (færre elever)	-9,2
Ældre (flere ældre)	12,2
I alt	-9,0

Note: Baseret på egen befolkningsprognose, april 2026

Elevtallet er faldet med **200 elever** fra 8.550 elever til 8.364 elever, og at det betyder **9 færre klasser** (fra 415 klasser til 406 klasser). Én klasse koster i runde tal 800.000 kr.

9 klasser x 800.000 kr. = 7,2 mio. kr. og hertil kommer øvrige udgifter, som afhænger af antallet af elever.



- Vi bruger vores **egen demografimodel** baseret på vores eget udgiftsniveau på variable (befolkningsafhængige) udgifter på de 3 områder
- Vi bruger vores **egen befolkningsprognose** pr. april 2026, som anvendes ved budgetlægningen for 2027
- Byrådets praksis er at tage stilling til demografi ved budgetforhandlingerne og for **et år ad gangen**, og når man kender økonomiaftalen.

Hvordan ser det ud på driften?

- serviceramme
- budgetudfordringer

Hvordan ser det ud med servicerammen?

- før eventuelle budgetudfordringer og demografireguleringer er lagt ind!

Mio. kr.	2027
KL's vejledende serviceramme (KL har kun indregnet 2,0 af de 3,3 mia. kr.*)	5.252,5
Basisbudgettets serviceudgifter (opgjort efter budgetlovens definition)	5.222,8
Forskel (positivt beløb = råderum)	29,7

Råderummet i forhold til servicerammen er bl.a. øget:

- ved økonomiaftalens løft af serviceudgifter (32 mio. kr.) – kun de 2,0 mia. kr.
- ved at byrådet har indarbejdet yderligere en ½ pct reduktion af serviceudgifter (24 mio. kr.)

Råderummet i forhold til servicerammen er bl.a. reduceret:

- budgetbufferen er øget i 2027 (-17,5 mio. kr.)

*:Viborg Kommunes forholdsmæssige andel af 1,3 mia. kr. (løft af serviceramme) er 20,9 mio. kr.

Budgetudfordringer (er IKKE i basisbudgettet)

Nr.	Udvalg	Budgetudfordring (i 1.000 kr.)	2027	2028	2029	2030
1	BUU	Familieområdet	15.000	15.000	15.000	15.000
2	TU	Grønne områder	1.500	1.500	1.500	1.500
3	SSU	Socialområdet	23.000	23.000	23.000	23.000
4	SSU	De Frivilliges Hus, Fristedet Sind, Kirkens Korshærs varmestue og Kirkernes Sociale Arbejde	3.125	3.125	3.125	3.125
5	ØEU	Støtte til gennemførelse af Byvækststrategi for Bjerringbro og omegn (Bjerringbro Byforum)	350	350	350	350
6	flere	Afskaffelse af turbokyllinger	600	600	600	600
7	ØEU	Naturvidenskabernes Hus				
I alt			43.575	43.575	43.575	43.575

Økonomi- og Erhvervsudvalget har den 17. juni besluttet, at ovenstående budgetudfordringer indgår i byrådets videre budgetlægning. Budgetudfordringen vedr. **minimumsnormeringer og nedsat forældrebetaling er udgået.** Viborg Kommune har fået større statstilskud end forventet.

Konstitueringsaftalen (er ikke i basisbudgettet)

Konstitueringsaftalens indhold er ikke indregnet i basisbudgettet.

En realisering af disse forhold vil belaste servicerammen og medføre et træk på kommunens likviditet, medmindre der samtidig findes finansiering hertil.

OBS!

Sammenhæng til regeringsgrundlaget, som bl.a. vil styrke Børn og unge området – måske allerede i kommende finanslov for 2027, som først kendes til november/december.

Hvordan ser det ud på anlæg?

- anlægsrammen
- anlægsønsker, der ikke er inde
- håndtering af risikobuffer

Bruttoanlæg 2027-2030

i mio.kr.	2027	2028	2029	2030
Skattefinansieret, brutto (<u>før</u> teknisk tilretning)	302	243	148	163
Teknisk tilretning	-30	19	3	-106
Skattefinansieret, brutto (<u>efter</u> teknisk tilretning)	272	262	151	57
Budgetforslag for jordforsyning, brutto	84	124	130	110
I alt, bruttoanlægsudgifter (rammebelastning)	356	386	281	167
Viborg Kommunes andel af statslig anlægsramme (ØA27)	364	364	364	364
Afvigelse (minus = under rammen)	-8	22	-83	-197

Bruttoanlægsudgifterne er inkl. forslag til teknisk tilretning, men ekskl. udvalgenes anlægsønsker og evt. videreførelse af puljer fra 2029 til 2030.

Teknisk tilretning dækker over tidsplan-/betalingsændringer, eksempelvis at Velkomstcenter i Gl. rådhus er forsinket.



Anlægsønsker

ØEU's spilleregler:

kun "absolut nødvendige" projekter og i 2027 og 2028 kun med finansieringsforslag.

Nr.	Anlægsønske (i 1.000 kr.)	2027	2028	2029	2030	2031-	Udvalg
1	Nedrivning af Østergade 8, Møldrup		1.000				ØEU
2	Velkomstcenter for Hærvejen (scenarie 1) (U)			8.098			ØEU
2	Velkomstcenter for Hærvejen (scenarie 1) (I)	15.667					ØEU
3	Velkomstcenter for Hærvejen (scenarie 2) (U)		8.000	14.098			ØEU
3	Velkomstcenter for Hærvejen (scenarie 2) (I)	15.667					ØEU
4	Renovering og fornyelse af faglokaler i folkeskolerne		1.000	6.000	6.000		BUU
5	Nye lokaler til Klub Stedet	5.500					BUU
6	Kulturtorv på Stoholm Skole	10.000					BUU
7	Udbygning af hjælpemiddelservice			1.800	5.200		ÆAU
8	Viborg Stadion renovering af spær-konstruktion		1.190	1.190			KFU
9	Fornyelse af vandaktivitetsområde for børn i Viborg Svømmehal			1.800			KFU
10	Renovering og fornyelse af kunstgræsbaneanlæg			2.500	2.500	2.500	KFU
11	Realisering af strategisk udviklingsplan for Viborg Midtby			15.000	15.000		TU
12	Detailhandelsanalyse			500			TU

Anlægsønsker, fortsat

Nr.	Anlægsønske (i 1.000 kr.)	2027	2028	2029	2030	2031-	Udvalg
13	Områdefornyelse Bjerringbro Etape 2 (U)	500	600	300			TU
13	Områdefornyelse Bjerringbro Etape 2 (I)	-300	-360	-180			TU
14	Afledte anlæg på kommuneveje pga. Midtjysk Motorvej (pulje)					12.000	TU
15	Legeplads ved Åpromenaden, Bjerringbro	2.000	1.700				TU
16	Statsligt finansierede vand- og naturprojekter 2026 (U)	20.319	17.300	52.077	3.947		KMNU
16	Statsligt finansierede vand- og naturprojekter 2026 (I)		-18.004	-12.000	-72.289		KMNU
17	Statsligt finansierede vand- og naturprojekter – Ramme (U)	58.000	75.000	100.000	100.000		KMNU
17	Statsligt finansierede vand- og naturprojekter – Ramme (I)			-15.000	-68.000	-250.000	KMNU
18	Etablering af længerevarende botilbud	8.000	20.000	39.000	23.000		SSU
	Bruttoudgifter (ved Velkomstcenter scenarie 1)	104.319	117.790	228.265	155.647	14.500	
	Bruttoindtægter (ved Velkomstcenter scenarie 1)	15.367	-18.364	-27.180	-140.289	-250.000	
	Netto	119.686	99.426	201.085	15.358	-235.500	

Økonomi- og Erhvervsudvalget har den 17. juni besluttet, at de fremsendte anlægsønsker indgår i byrådets videre budgetlægning

Udover ovenstående anlægsønsker udestår fortsat videreførelse af øvrige puljer på anlæg i 2030 for ca. 58 mio. kr. (inkl. risikobuffer).

- Konklusion på basisbudgettet
- Hvilke værktøjer har vi ?



Basisbudget pr. 17. august

- På servicerammen er der et råderum på 30 mio. kr. i 2027.

(mio. kr.)	Regnskab 2025	Oprindeligt budget 2026	Budget- opfølgning 2026	Budget 2027	Budget 2028	Budget 2029	Budget 2030
Resultatopgørelse (minus = indtægter)							
Skatter og generelle tilskud	-7.468,8	-7.706,6	-7.716,3	-7.500,4	-7.584,1	-7.766,9	-7.977,4
Serviceudgifter	4.817,6	5.033,4	5.074,1	5.142,4	5.085,0	5.056,5	5.046,0
Overførselsudgifter	1.862,2	2.035,7	2.006,5	2.085,4	2.120,5	2.158,1	2.199,1
Kommunal medfinansiering	434,2	462,2	462,2	0,0	0,0	0,0	0,0
Pris- og lønstigninger (drift)				0,0	165,8	366,6	575,3
Renter	-12,8	-11,7	-11,9	-12,8	-12,3	-12,3	-12,6
Resultat før anlæg og afdrag m.v.	-367,6	-187,0	-185,3	-285,3	-225,1	-198,1	-169,7
Anlægsudgifter (skattefinansieret)	179,3	215,6	290,9	190,3	216,8	121,6	45,9
Alment boligbyggeri	10,3	10,2	11,6	5,3	5,0	5,0	5,0
Jordforsyning	-29,5	-4,9	44,0	27,4	66,2	72,5	60,2
Pris- og lønstigninger (anlæg)				0,0	3,5	4,5	3,4
Lånoptagelse		-17,5	-17,5	0,0	0,0	0,0	0,0
Afdrag på lån	87,1	54,0	58,1	53,5	53,8	54,1	52,4
Likviditetsvirkning af det skattefinansierede område	-120,4	70,5	201,8	-8,8	120,2	59,7	-2,8
Affaldsforsyning	7,8	-10,3	13,6	-32,1	-23,9	-18,1	-4,9
Øvrige finansforskydninger	-31,9	55,3	15,6	10,7	8,9	1,0	-3,6
Samlet likviditetsvirkning	-144,5	115,6	231,0	-30,2	105,3	42,6	-11,2
Likviditet (minus = kasseforbrug)							
Likvide aktiver primo	60,0	204,5	204,5	-26,5	3,6	-101,6	-144,2
Samlet likviditetsvirkning	144,5	-115,6	-231,0	30,2	-105,3	-42,6	11,2
Likvide aktiver ultimo	204,5	88,9	-26,5	3,6	-101,6	-144,2	-133,0
Gennemsnitlig likviditet	640,0	435,0	500,0	400,0	360,0	290,0	270,0

Konklusion

- Basisbudgettet **lever ikke op til målsætningen** om overskud før anlæg og afdrag på 250 mio. kr. årligt i gennemsnit over den 4 årige budgetperiode. Basisbudgettet er i gennemsnit 220 mio. kr. pr. år.
- **Meget venstreskævt**: 2027 ser nogenlunde ud, mens 2028-30 trækker ned. Det er især engangsindtægter, der holder 2027 og 2028 oppe.
- **Budgetudfordringerne på driften er IKKE inde** i budgettet, måske i størrelsesordenen 40 mio. kr. årligt (simulering 1)
- **Konstitueringsaftalen er IKKE indregnet**, måske i størrelsesordenen 30 mio. kr. i 2027 og med stigende profil (simulering 2)
- På **servicerammen er der et råderum på 30 mio. kr. i 2027.**
- **Anlægsrammen er fyldt op i 2027 og 2028** – Før anlægsønsker indarbejdes! (simulering 1)

Simulering nr. 1

- > Afsat pulje til på 40 mio. kr. til driftsudfordringer hvert år, og
- > Afsat pulje til anlæg i 2029 og 2030 til udfyldelse af anlægsrammen (83 og 197 mio. kr.)

(mio. kr.)	Regnskab 2025	Oprindeligt budget 2026	Budget- opfølgning 2026	Budget 2027	Budget 2028	Budget 2029	Budget 2030
Resultatopgørelse (minus = indtægter)							
Skatter og generelle tilskud	-7.468,8	-7.706,6	-7.716,3	-7.500,4	-7.584,1	-7.766,9	-7.977,4
Serviceudgifter	4.817,6	5.033,4	5.074,1	5.182,4	5.125,0	5.096,5	5.086,0
Overførselsudgifter	1.862,2	2.035,7	2.006,5	2.085,4	2.120,5	2.158,1	2.199,1
Kommunal medfinansiering	434,2	462,2	462,2	0,0	0,0	0,0	0,0
Pris- og lønstigninger (drift)				0,0	166,7	368,6	578,5
Renter	-12,8	-11,7	-11,9	-12,8	-12,3	-12,3	-12,6
Resultat før anlæg og afdrag m.v.	-367,6	-187,0	-185,3	-245,3	-184,2	-156,0	-126,5
Anlægsudgifter (skattefinansieret)	179,3	215,6	290,9	190,3	216,8	204,6	242,9
Alment boligbyggeri	10,3	10,2	11,6	5,3	5,0	5,0	5,0
Jordforsyning	-29,5	-4,9	44,0	27,4	66,2	72,5	60,2
Pris- og lønstigninger (anlæg)				0,0	3,5	7,6	18,2
Lånoptagelse		-17,5	-17,5	0,0	0,0	0,0	0,0
Afdrag på lån	87,1	54,0	58,1	53,5	53,8	54,1	52,4
Likviditetsvirkning af det skattefinansierede område	-120,4	70,5	201,8	31,2	161,1	187,8	252,1
Affaldsforsyning	7,8	-10,3	13,6	-32,1	-23,9	-18,1	-4,9
Øvrige finansforskydninger	-31,9	55,3	15,6	10,7	8,9	1,0	-3,6
Samlet likviditetsvirkning	-144,5	115,6	231,0	9,8	146,2	170,7	243,7
Likviditet (minus = kasseforbrug)							
Likvide aktiver primo	60,0	204,5	204,5	-26,5	-36,4	-182,5	-353,2
Samlet likviditetsvirkning	144,5	-115,6	-231,0	-9,8	-146,2	-170,7	-243,7
Likvide aktiver ultimo	204,5	88,9	-26,5	-36,4	-182,5	-353,2	-596,9
Gennemsnitlig likviditet	640,0	435,0	500,0	380,0	300,0	145,0	-65,0

Simulering nr. 2

> Udover puljerne i scenarie 1 er der afsat en yderligere pulje på 30, 35, 40 og 45 mio. kr. i årene 2027 – 2030 til realisering af initiativer i konstitueringsaftalen

(mio. kr.)	Regnskab 2025	Oprindeligt budget 2026	Budget- opfølgning 2026	Budget 2027	Budget 2028	Budget 2029	Budget 2030
Resultatopgørelse (minus = indtægter)							
Skatter og generelle tilskud	-7.468,8	-7.706,6	-7.716,3	-7.500,4	-7.584,1	-7.766,9	-7.977,4
Serviceudgifter	4.817,6	5.033,4	5.074,1	5.212,4	5.160,0	5.136,5	5.131,0
Overførselsudgifter	1.862,2	2.035,7	2.006,5	2.085,4	2.120,5	2.158,1	2.199,1
Kommunal medfinansiering	434,2	462,2	462,2	0,0	0,0	0,0	0,0
Pris- og lønstigninger (drift)				0,0	167,4	370,6	582,1
Renter	-12,8	-11,7	-11,9	-12,8	-12,3	-12,3	-12,6
Resultat før anlæg og afdrag m.v.	-367,6	-187,0	-185,3	-215,3	-148,4	-114,0	-77,9
Anlægsudgifter (skattefinansieret)	179,3	215,6	290,9	190,3	216,8	204,6	242,9
Alment boligbyggeri	10,3	10,2	11,6	5,3	5,0	5,0	5,0
Jordforsyning	-29,5	-4,9	44,0	27,4	66,2	72,5	60,2
Pris- og lønstigninger (anlæg)				0,0	3,5	7,6	18,2
Lånoptagelse		-17,5	-17,5	0,0	0,0	0,0	0,0
Afdrag på lån	87,1	54,0	58,1	53,5	53,8	54,1	52,4
Likviditetsvirkning af det skattefinansierede område	-120,4	70,5	201,8	61,2	196,9	229,8	300,7
Affaldsforsyning	7,8	-10,3	13,6	-32,1	-23,9	-18,1	-4,9
Øvrige finansforskydninger	-31,9	55,3	15,6	10,7	8,9	1,0	-3,6
Samlet likviditetsvirkning	-144,5	115,6	231,0	39,8	181,9	212,7	292,2
Likviditet (minus = kasseforbrug)							
Likvide aktiver primo	60,0	204,5	204,5	-26,5	-66,4	-248,3	-461,0
Samlet likviditetsvirkning	144,5	-115,6	-231,0	-39,8	-181,9	-212,7	-292,2
Likvide aktiver ultimo	204,5	88,9	-26,5	-66,4	-248,3	-461,0	-753,2
Gennemsnitlig likviditet	640,0	435,0	500,0	365,0	255,0	55,0	-195,0

Mulige værktøjer og handlemuligheder

- Forlænge 0,5 pct. reduktion af serviceudgifter i 2030 (budgetstrategiens spor 1), det betyder en forbedring af resultat og likviditet, 24 mio. kr. i 2030
- Indregne administrativ reduktion, jf. økonomiaftalen, det betyder en forbedring af resultat og likviditet, 4,2 mio. kr. årligt
- Indregne demografi på alle områder, det betyder en forbedring af resultat og likviditet, 9 mio. kr. årligt
- Anvende Mulighedskatalog (budgetstrategiens spor 2), det betyder en forbedring af resultat og likviditet, beløb?
- Yderligere rammereduktioner, det betyder en forbedring af resultat og likviditet, beløb ?
- Indregne lånoptagelse, det betyder en forbedring af likviditet, ca. 20 mio. kr. årligt eller ca. 80 mio. kr. i 2030
- Udnytte "frit lejde" til skatteforhøjelse, det betyder en forbedring af resultat og likviditet, ca. 43 mio. kr. årligt

Skat – frit lejde i 2027 og 2028

i mio. kr.	2027	2028	2029	2030
Netto-provenue	43,0	44,2	45,6	47,3

I budget 2021-2024 nedsatte Viborg Kommune skatteprocenten med 0,2% med virkning fra og med 2021.

Der er en frit lejde-regel om, at vi kan hæve skatterne igen med op til de 0,2%, uden at blive ramt af **individuelle sanktioner**.
(muligheden forventes at bortfalde fra 2029 pga. ny udligningsreform)

Frit lejde fritager Viborg Kommune for individuel sanktion, men en overskridelse af kommunernes samlede skatteramme vil påføre alle kommuner en **kollektiv sanktion**.

Skattestigning udover frit lejde (+0,2 pct.) betyder individuel sanktion de første fire år: 75%, 50%, 50% og 25 %



Det videre forløb

Dato	Aktivitet
26. august	Økonomi- og Erhvervsudvalget behandler basisbudgettet, mulighedskatalog mv.
26. august	Præsentation af basisbudgettet og forudsætninger herfor samt vigtigste udfordringer. For byrådet og medarbejderrepræsentanter i Hoved-MED.
27. August	Borgermøde om budgettet.
28. august	Udsendelse af materialer til budgetkonferencen. Lægges også på viborg.dk
7.-8. september	Byrådets budgetkonference (Scandic i Silkeborg)
10. september	Ekstra byrådsmøde inden den sidste forhandling
11. september	Borgmester og gruppeformænd forhandler om budgettet.