

# Regnskab 2025



**VIBORG**  
KOMMUNE

# Indholdsfortegnelse

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

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

# Kommuneoplysninger

## Kommune

Viborg Kommune  
Prinsens Alle 5  
8800 Viborg

Telefon: 87 87 87 87

Telefax: 87 87 90 00

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

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

Hjemsted: Viborg  
Regnskabsår: 1. januar – 31. december 2025

## Borgmester

Katrine Fusager Rohde

## Kommunaldirektør

Lasse Jacobsen

## Revision

BDO Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Vestre Ringgade 28  
8000 Aarhus C

# Forord

Årsregnskabet for 2025 indeholder en status over den økonomiske situation og årets samlede økonomiske resultat.

## Et solidt regnskab

Viborg kommunes regnskab for 2025 viser, at der fortsat er styr på økonomien. Regnskabsresultatet lever stort set op til Byrådets målsætninger. På serviceområderne er det hovedsageligt kun Familieområdet der fortsat har haft økonomiske udfordringer.

Regnskabet viser et overskud før anlæg, afdrag på lån mv. på 368 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 146 mio. kr. større end oprindeligt budgetteret. Det hænger sammen med, at både serviceudgifterne og udgifterne på overførselsområdet har været mindre end budgetteret.

Viborg Kommunes gennemsnitlige likviditet udgør 642 mio. kr. ved udgangen af 2025, hvilket er markant over Byrådets målsætning på mindst 200 mio. kr. Den gennemsnitlige likviditet forventes at falde frem mod udgangen af 2026 og yderligere i budgetoverslagsårene 2027-2029, 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 2025 et mindreforbrug på serviceudgifterne på 158 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget, hvoraf de 102 mio. kr. overføres til driften i 2026. Denne overførsel ligger noget over niveauet i de seneste regnskabsår.

De skattefinansierede anlægsudgifter i Viborg Kommune i 2025 er på netto 179 mio. kr., hvilket er en smule under byrådets målsætning om anlægsudgifter på mindst netto 225 mio. kr. Pengene er blandt andet brugt på: Skals Børnehus og Skole, Stoholm Skole, Viborg Museum – ny basisudstilling og ombygning af Vestre Landsret, investeringer i idræts- og fritidsfaciliteter, nyt produktionskøkken til Madservice, udvikling i mindre byer og landdistrikter, energirenovering af kommunale bygninger, renovering og forbedring af fortove og vejnettet samt nye cykelstier.

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

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

Der er igen i 2025 grund til at 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 oprettholdt en god service til borgerne.

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

God læselyst med årsregnskabet for 2025.



Katrine Fusager Rohde  
Borgmester



Lasse Jacobsen  
Kommunaldirektør

# Ledelsens påtegning

Økonomi- og Erhvervsudvalget har den 22. april 2026 aflagt årsregnskab for 2025 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.

Katrine Fusager Rohde  
Borgmester

Lasse Jacobsen  
Kommunaldirektør

# Revisionspåtegning

Efter byrådets godkendelse af regnskab 2025 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.

[Til indholdsfortegnelse](#)

Der foretages desuden efter supplementsperiodens udløb registrering af væsentlige afslutningsposter frem til 1. marts 2026.

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

### Præsentation i udgiftsregnskabet

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

Årsregnskabet indeholder ligeledes en afrapportering af kommunens regnskabsresultat.

Driftsudgifterne i årsregnskabet præsenteres på politikområde niveau.

### Bemærkninger til regnskabet

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

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

Orientering om regnskabet med bemærkninger er behandlet i de enkelte fagudvalg.

# Anvendt regnskabspraksis

## Balancen

### Præsentation af balancen

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

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

### Materielle anlægsaktiver

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

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

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

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

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

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

### Grunde og bygninger

Ejendomme anskaffet før 1. januar 1999 værdi sættes til ejendomsvurderingen for ejendommen pr. 1. januar 2004 fratrukket afskrivninger.

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

### 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 affoldt 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.

## Tjenestemandforpligtelser

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 tjenestemandene 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 til regnskab 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 til regnskab 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 nominal 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 repoaftaler i den løbende likviditetsstyring. En repoaftale 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 penge-markedsrenten.

## Noter til driftsregnskab og balance

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

# Resultatopgørelse (Udgiftsbaseret regnskabsopgørelse)

Noter	Beløb i mio. kr. (- = indtægt/overskud)	Budget 2025	Korr. budget 2025	Regnskab 2025	Regnskab 2024
	<b>A. Det skattefinansierede område</b>				
1	<b>Indtægter</b>				
	Skatter	-5.543,5	-5.549,7	-5.549,8	-5.290,0
	Generelle tilskud m.v.	-1.949,6	-1.917,7	-1.919,0	-1.846,3
	<b>Indtægter i alt</b>	<b>-7.493,1</b>	<b>-7.467,4</b>	<b>-7.468,8</b>	<b>-7.136,3</b>
2, 3	<b>Serviceudgifter</b>				
	Økonomi- og Erhvervsudvalget	802,0	829,6	745,0	722,3
	Børne- og Ungdomsudvalget	1.939,9	1.960,1	1.943,0	1.857,8
	Ældre- og Aktivitetsudvalget	982,2	977,5	962,2	919,2
	Social- og Sundhedsudvalget	717,3	748,9	729,2	677,4
	Beskæftigelsesudvalget	31,0	29,6	28,7	24,7
	Kultur- og Fritidsudvalget	192,2	196,6	189,4	184,2
	Teknisk Udvalg	189,1	199,6	188,3	186,4
	Klima- og Miljøudvalget	26,3	30,0	29,8	26,6
	Landdistriktsudvalget	3,3	3,6	2,1	2,3
	<b>Serviceudgifter i alt</b>	<b>4.883,3</b>	<b>4.975,4</b>	<b>4.817,6</b>	<b>4.600,9</b>
3	<b>Overførselsudgifter</b>				
	Beskæftigelsesudvalget	1.956,3	1.881,2	1.862,2	1.801,3
	<b>Overførselsudgifter i alt</b>	<b>1.956,3</b>	<b>1.881,2</b>	<b>1.862,2</b>	<b>1.801,3</b>
3	<b>Kommunal medfinansiering</b>				
	Social- og Sundhedsudvalget	434,2	434,2	434,2	418,3
	<b>Kommunal medfinansiering i alt</b>	<b>434,2</b>	<b>434,2</b>	<b>434,2</b>	<b>418,3</b>
	<b>DRIFTSUDGIFTER I ALT</b>	<b>7.273,9</b>	<b>7.290,8</b>	<b>7.114,1</b>	<b>6.820,6</b>
5	<b>Renter</b>	<b>-2,7</b>	<b>-10,5</b>	<b>-12,8</b>	<b>2,0</b>
	<b>RESULTAT FØR ANLÆG OG AFDRAG M.V.</b>	<b>-221,9</b>	<b>-187,0</b>	<b>-367,5</b>	<b>-313,7</b>

# Resultatopgørelse (Udgiftsbaseret regnskabsopgørelse)

Noter	Beløb i mio. kr. (- = indtægt/overskud)	Budget 2025	Korr. budget 2025	Regnskab 2025	Regnskab 2024
	<b>Anlægsudgifter, skattefinansieret</b>	<b>218,8</b>	<b>266,4</b>	<b>179,3</b>	<b>260,4</b>
	Økonomi- og Erhvervsudvalget	23,3	-2,5	-12,9	12,5
	Børne- og Ungdomsudvalget	103,2	124,3	128,7	141,9
	Ældre- og Aktivitetsudvalget	25,3	23,7	21,8	32,3
	Social- og Sundhedsudvalget	1,8	1,5	1,2	2,8
	Beskæftigelsesudvalget	0,0	0,0	0,0	0,0
	Kultur- og Fritidsudvalget	34,9	51,1	29,3	37,5
	Teknisk Udvalg	25,0	44,7	14,2	21,7
	Klima- og Miljøudvalget	-4,2	7,6	-5,5	7,4
	Landdistriktsudvalget	9,5	16,0	2,5	4,3
	<b>Jordforsyning</b>	<b>16,5</b>	<b>23,0</b>	<b>-29,5</b>	<b>8,0</b>
	Økonomi- og Erhvervsudvalget	-10,5	-1,3	-36,4	-34,3
	Teknisk Udvalg	27,0	24,3	6,9	42,4
	<b>RESULTAT AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE</b>	<b>13,3</b>	<b>102,3</b>	<b>-217,7</b>	<b>-45,3</b>
	<b>B. Forsyningsvirksomheder</b>				
	Drift (indtægter - udgifter)	-37,5	-37,5	-38,3	-28,7
	Anlæg (indtægter - udgifter)	43,5	69,9	46,1	113,2
	<b>RESULTAT AF FORSYNINGSVIRKSOMHEDER</b>	<b>6,0</b>	<b>32,4</b>	<b>7,8</b>	<b>84,5</b>
	<b>C. RESULTAT I ALT (A+B)</b>	<b>19,4</b>	<b>134,8</b>	<b>-209,9</b>	<b>39,2</b>
	<b>PENGESTRØMME</b>				
	Resultat i alt	19,4	134,8	-209,9	39,2
	Afdrag på lån	97,7	97,7	87,1	91,0
	Låneoptagelse	-32,1	0,0	0,0	0,0
	Alment boligbyggeri	13,9	22,7	10,3	7,2
	Øvrige finansforskydninger	-19,1	-64,6	-30,7	-25,1
	Kursregulering af likvide aktiver	0,0	0,0	-1,2	-26,5
6, 7	<b>Likviditetsstyrkelse (-) / Forbrug (+)</b>	<b>79,7</b>	<b>190,6</b>	<b>-144,5</b>	<b>85,8</b>

# Balance

Noter	Beløb i mio. kr.	Ultimo 2024	Ultimo 2025
	<b>AKTIVER</b>		
	<b>ANLÆGSAKTIVER</b>		
	<b>Materielle anlægsaktiver</b>		
	Grunde	556,1	558,4
	Bygninger	2.289,6	2.273,2
	Tekniske anlæg m.v.	149,1	152,6
	Inventar	37,1	36,2
	Anlæg under udførelse	412,0	490,5
	<b>I alt</b>	<b>3.443,9</b>	<b>3.510,9</b>
	<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
	<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		
8	Aktier og andelsbeviser m.v.	3.233,6	3.307,8
9	Langfristede tilgodehavender	234,2	180,9
	Udlæg vedrørende forsyningsvirksomheder	31,1	38,9
	<b>I alt</b>	<b>3.498,9</b>	<b>3.527,6</b>
	<b>ANLÆGSAKTIVER I ALT</b>	<b>6.942,8</b>	<b>7.038,5</b>
	<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b>		
	Fysiske anlæg til salg (jordforsyning)	269,4	243,9
10	Tilgodehavender	253,4	276,4
	Værdipapirer (pantebreve)	27,1	25,0
11	Likvide beholdninger	60,0	204,4
	<b>I alt</b>	<b>610,0</b>	<b>749,7</b>
	<b>AKTIVER I ALT</b>	<b>7.552,7</b>	<b>7.788,2</b>

# Balance

Noter	Beløb i mio. kr.	Ultimo 2024	Ultimo 2025
	<b>PASSIVER</b>		
12	<b>EGENKAPITAL</b>		
	Modpost for takstfinansierede aktiver	-146,9	-171,7
	Modpost for selvejende institutioners aktiver	-34,4	-39,1
	Modpost for skattefinansierede aktiver	-3.648,3	-3.605,3
	Reserve for opskrivninger	116,4	62,5
	Balancekonto	-1.603,4	-1.891,2
	<b>I alt</b>	<b>-5.316,7</b>	<b>-5.644,9</b>
13	<b>HENSATTE FORPLIGTELSE</b>	<b>-843,2</b>	<b>-842,0</b>
14	<b>LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE</b>	<b>-871,3</b>	<b>-785,2</b>
	<b>NETTOGÆLD FONDS, LEGATER, DEPOSITA M.V.</b>	<b>-15,7</b>	<b>-15,3</b>
15	<b>KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE</b>	<b>-505,8</b>	<b>-500,9</b>
	<b>PASSIVER I ALT</b>	<b>-7.552,7</b>	<b>-7.788,2</b>

# Hoved- og nøgletal

Øversigt over væsentlige økonomiske nøgletal Beløb mio. kr.	Regnskab 2025	Regnskab 2024	Regnskab 2023	Regnskab 2022	Regnskab 2021
<b>Regnskabsopgørelsen</b> (- = indtægt/overskud)					
Resultat før anlæg og afdrag m.v.	-367,5	-313,7	-288,4	-239,5	-312,4
Resultat af det skattefinansierede område	-217,7	-45,3	48,4	59,9	-281,4
Resultat efter netto afdrag på gæld og alment boligbyggeri	-120,3	52,9	104,7	404,5	-218,3
Resultat af forsyningsvirksomheder, drift	-38,3	-28,7	-36,6	-43,7	-15,6
Resultat af forsyningsvirksomheder, anlæg	46,1	113,2	19,1	21,3	-0,9
<b>Balance, aktiver</b>					
Anlægsaktiver i alt	7.041,0	6.942,8	6.687,9	6.556,2	6.564,9
Omsætningsaktiver i alt	749,7	610,0	645,6	703,4	1.046,2
Likvide beholdninger	204,4	60,0	145,9	240,8	528,2
<b>Balance, passiver</b>					
Egenkapital	5.647,4	5.316,7	4.987,0	4.860,6	4.415,5
Hensatte forpligtigelser	842,0	843,2	844,6	821,7	1.315,3
Langfristet gæld	785,2	871,3	961,5	1.006,6	1.323,8
- heraf ældreboliger	222,0	240,3	258,7	268,8	292,4
Kortfristet gæld	500,9	505,8	524,9	554,9	539,6
<b>Nøgletal</b>					
Gennemsnitlig likviditet pr. indbygger (kr.)	6.555	5.722	5.586	9.428	8.174
Langfristet gæld pr. indbygger (kr.)	8.022	8.926	9.864	10.300	13.669
<b>Skatteudskrivning</b>					
Udskrivningsgrundlag pr. indbygger (kr.)	203.870	194.400	181.806	172.804	167.525
Udskrivningsprocent kommuneskat	25,5	25,5	25,5	25,5	25,5
Grundskyldspromille*	11,5	11,5	23,7	23,7	23,7
Indbyggertal ultimo	97.874	97.621	97.472	97.731	96.847
*Oprævning af grundskyld er fra 2024 overgået fra kommunerne til staten					

# Udvikling i kommunens økonomi

## Driftsudgifter

Serviceudgifterne i Viborg Kommune i 2025 er 66 mio. kr. under det oprindelige budget svarende til, at over 99% af budgettet er anvendt til service overfor borgerne.

I forhold til det **korrigerede** budget udviser serviceudgifterne et mindreforbrug på 158 mio. kr. Forskellen på det oprindelige og det korrigerede budget er hovedsageligt, at det korrigerede budget indeholder overførte mindreforbrug fra året før.

Overskuddet før anlæg og afdrag på lån mv. udgør 368 mio. kr. mod oprindeligt budgetteret 222 mio. kr. Forskellen udgør summen af mindreforbrug på henholdsvis overførselsudgifterne på 94 mio. kr. og på serviceudgifterne på 66 mio. kr. og netto mindreindtægter i generelle tilskud og skatter på 24 mio. kr. samt merindtægt på 10 mio. kr. på renter mv.

## Anlægsudgifter

De skattefinansierede anlægsudgifter i 2025 udgør 179 mio. kr. ekskl. jordforsyningen. Der var i det oprindelige budget forventet netto anlægsudgifter på 219 mio. kr. Det førnævnte overskud på 368 mio. kr. har således fuldt ud kunnet finansiere anlægsudgifterne på de 179 mio. kr.

På jordforsyningen (jordkøb, byggemodning og grundsalg) var der oprindeligt budgetteret med netto udgifter på 13 mio. kr. Regnskabet for jordforsyningen udviser samlede nettoindtægter på 30 mio. kr. i 2025. Forskellen vedrører budgetlagt jordkøb, der er udskudt til 2026. Der er i 2025 solgt bolig- og erhvervsgrunde for 64,1 mio. kr. og købt jord for 27,7 mio. kr. og byggemodnet for 6,9 mio. kr.

Udvikling i resultat efter anlæg, indskud i Landsbyggefonden og netto lån (nye lån fratrukket afdrag på lån)					
1.000 kr. (- = overskud)	R2023	R2024	<b>R2025</b>	B2026	B2027
Resultat før anlæg, indskud i Landsbyggefonden og afdrag mv.	-288,4	<b>-313,7</b>	<b>-367,5</b>	-186,9	-229,6
Skattefinansierede anlæg (ekskl. Jordforsyningen)	311,1	260,4	<b>179,3</b>	215,6	218,7
Jordforsyningen	25,7	8,0	<b>-29,5</b>	-4,9	19,7
Indskud i Landsbyggefonden	4,2	7,2	<b>10,3</b>	10,2	5,3
Nye lån fratrukket afdrag på lån	52,1	91,0	<b>87,1</b>	36,5	37,2
Netto udgift	393,1	366,6	<b>247,2</b>	257,4	280,9
Resultat efter anlæg, indskud i Landsbyggefonden og netto lån	104,7	52,9	<b>-120,3</b>	70,5	51,3

# Udvikling i kommunens økonomi

Som det fremgår af tabellen, så er der i 2025 et overskud efter anlæg, indskud i Landsbyggefonden og netto lån på 120,3 mio. kr. Der var i budget 2025 oprindeligt forventet et underskud på 124,9 mio. kr. Årsagerne til denne store forskel er ovennævnte mindreforbrug på både drifts- og anlægsudgifterne.

I budget 2026 og overslagsår 2027 forventes der underskud efter anlæg, indskud i Landsbyggefonden og netto lån.

## Likviditeten

Den gennemsnitlige likviditet er fra ultimo 2024 til ultimo 2025 steget fra 559 mio. kr. til 642 mio. kr., hvilket ligeledes hænger med, at vi ikke har brugt så meget på drift og anlæg som vi forventede. Likviditet forventes at falde frem mod udgangen af 2026 og der forventes yderligere fald i budgetoverslagsårene 2027-2029, særligt hvis byrådet udnytter hele anlægsrammen i de kommende år.

Ved udgangen af 2025 var den faktiske likviditet 204 mio. kr.

Der overføres uforbrugte driftsbevillinger på 102 mio. kr. fra 2025 til 2026 og uforbrugte anlægsbevillinger på 161 mio. kr. fra 2025 til 2026 og efterfølgende år, hvilket ligger over niveauet de seneste år for både drifts- 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 2025, mens afdrag på eksisterende lån har udgjort 66 mio. kr. Ved udgangen af 2025 udgør gælden 488 mio. kr.

I den kommende 4-års periode er der samlet set budgetteret med, at der netto afdrages på gælden.

Leasinggælden er i 2025 faldet med 1 mio. kr. og ved udgangen af 2025 udgør leasinggælden 76 mio. kr.

## Opsummering

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

I 2025 er Byrådets målsætning om, at overskuddet før anlæg og afdrag på lån mv. skal udgøre mindst 250 mio. kr. opfyldt med et regnskabsresultat på 368 mio. kr.

Det skattefinansierede anlægsniveauet i 2025 på 179 mio. kr. lever ikke helt op til målsætningen om mindst skattefinansierede netto anlægsudgifter på 225 mio. kr.

Den gennemsnitlige likviditet ultimo 2024 på 642 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 2025	Korr. budget 2025	Regnskab 2025	Regnskab 2024
Kommunal indkomstskat	-5.101,3	-5.101,3	-5.101,3	-4.839,3
Selskabsskat	-81,8	-81,8	-81,8	-134,2
Anden skat på lignet visse indkomster	0,0	-9,6	-10,0	-12,3
Grundskyld	-341,7	-338,3	-338,0	-286,2
Anden skat på fast ejendom	-18,7	-18,7	-18,6	-18,0
<b>Samlede skatter i alt</b>	<b>-5.543,5</b>	<b>-5.549,7</b>	<b>-5.549,8</b>	<b>-5.290,0</b>
Udligning og generelle tilskud	-1.727,7	-1.695,8	-1.696,5	-1.675,8
Udligning og tilskud vedr. udlændinge	10,0	10,0	10,1	7,2
Kommunale bidrag til regionerne	12,3	12,3	12,3	11,9
Særlige tilskud	-244,1	-244,1	-245,5	-190,1
<b>Tilskud og udligning i alt</b>	<b>-1.949,6</b>	<b>-1.917,7</b>	<b>-1.919,7</b>	<b>-1.846,7</b>
<b>Refusion af købsmoms</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,7</b>	<b>0,5</b>
<b>Skatter, tilskud og udligning i alt</b>	<b>-7.493,1</b>	<b>-7.467,4</b>	<b>-7.468,8</b>	<b>-7.136,3</b>

Viborg Kommunes samlede indtægter på skatter, tilskud og udligning udgør 7.468,8 mio. kr. i regnskabet for 2025. Det er en merindtægt på 1,4 mio. kr. set i forhold til det korrigerede budget.

I det korrigerede budget er der bl.a. indarbejdet en mindreindtægt fra midtvejsregulering af bloktilskud på 51,3 mio. kr., ekstra midler til dækning af ukrainedgifter på 14,7 mio. kr. samt ekstra indkomstskat vedr. dødsboer og forskerskat på 9,6 mio. kr.

Hovedparten af skatteindtægterne er personskatter beregnet ud fra kommunens skattegrundlag og kommunens skatteprocent for indkomstskat i 2025 på 25,5%. Den gennemsnitlige skatteprocent på landsplan var på 25,07% i 2025.

Udligning og generelle tilskud består af et bloktilskud fordelt efter indbyggertal, en landsudligning samt udligning af selskabsskatten. Viborg Kommune har modtaget et bloktilskud på samlet 1.331,2 mio. kr. og udligningsbeløb for netto 343 mio. kr.

Særlige tilskud er for hovedparten udsprunget af finanslovsaftaler og herefter indarbejdet i de årlige økonomiaftaler. I 2025 er der bl.a. tilskud til styrkelse af kommunernes likviditet på 139,8 mio. kr., ældretilskud på 56,6 mio. kr. samt individuelt tilskud ved skatteenedsættelse på 23,2 mio. kr. I 2021 valgte Viborg Kommune en skatteenedsættelse, der giver årlige tilskud fra staten i perioden 2021 til 2025.

Viborg Kommune valgte at selvbudgettere i 2025 med egen beregning af udskrivningsgrundlag og et indbyggertal på 97.700. Det betyder, at skatter, tilskuds- og udligningsbeløb er en foreløbig udbetaling fra staten, som bliver efterreguleret i 2028. De foreløbige prognoser med et opgjort folketal på 97.621 indbyggere pr. 1. januar 2025 er, at kommunen får et netto tab på 14. mio. kr. ved selvbudgetteringen af 2025.

## Note 2      Personaleoversigt

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

Organisationsniveau:	2024	2025
Beskæftigelse, Økonomi & Personale	518	509
Børn & Unge	2.909	2.853
Kultur & Udvikling	206	191
Social, Sundhed & Omsorg	2.440	2.421
Teknik & Miljø	399	396
Byrådet incl. Stabs- og byrådssekretariat	66	65
<b>I alt</b>	<b>6.539</b>	<b>6.435</b>

Den samlede lønudgift i 2025 udgør 3.347 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 2025	Bevillings-ændringer 2025	Korr. budget 2025	Regnskab 2025	Afvigelser
<b>SKATTEFINANSIERET DRIFT</b>					
<b>Økonomi- og Erhvervsudvalget</b>	<b>802,0</b>	<b>27,6</b>	<b>829,6</b>	<b>745,0</b>	<b>-84,6</b>
Administrativ organisation	526,8	22,7	549,5	506,8	-42,7
Politisk organisation	94,7	0,4	95,0	59,6	-35,4
Beredskab og ejendomme	180,6	4,5	185,1	178,6	-6,5
<b>Børne- og Ungdomsudvalget</b>	<b>1.939,9</b>	<b>20,2</b>	<b>1.960,1</b>	<b>1.943,0</b>	<b>-17,1</b>
Dagtilbud	503,2	24,1	527,3	504,0	-23,3
Skoler og klubber	1.043,6	-4,4	1.039,2	1.029,0	-10,3
Familieområdet	393,1	0,4	393,5	410,0	16,5
<b>Ældre- og Aktivitetsudvalget</b>	<b>982,2</b>	<b>-4,8</b>	<b>977,5</b>	<b>962,2</b>	<b>-15,3</b>
Ældreområdet	982,2	-4,8	977,5	962,2	-15,3
<b>Social- og Sundhedsudvalget</b>	<b>1.151,6</b>	<b>31,5</b>	<b>1.183,1</b>	<b>1.163,4</b>	<b>-19,6</b>
Socialområdet	585,3	29,6	614,9	597,7	-17,2
Sundhedsområdet	132,0	1,9	133,9	131,5	-2,5
Aktivitetsbestemt medfinansiering	434,2	0,0	434,2	434,2	0,0
<b>Beskæftigelsesudvalget</b>	<b>1.987,3</b>	<b>-76,5</b>	<b>1.910,8</b>	<b>1.890,9</b>	<b>-19,9</b>
Arbejdsmarkeds- og overførselsområdet	1.956,3	-75,1	1.881,2	1.862,2	-19,0
Beskæftigelsestilbud	31,0	-1,4	29,6	28,7	-0,9
<b>Kultur- og Fritidsudvalget</b>	<b>192,2</b>	<b>4,4</b>	<b>196,6</b>	<b>189,4</b>	<b>-7,2</b>
Folkeoplysning og idrætsanlæg	97,0	3,5	100,4	93,9	-6,5
Kultur	95,2	0,9	96,2	95,5	-0,7
<b>Teknisk Udvalg</b>	<b>189,1</b>	<b>10,5</b>	<b>199,6</b>	<b>188,3</b>	<b>-11,3</b>
Grønne områder	11,6	-0,5	11,1	11,1	0,0
Trafikområdet	177,4	11,0	188,5	177,2	-11,2
<b>Klima- og Miljøudvalget</b>	<b>26,3</b>	<b>3,7</b>	<b>30,0</b>	<b>29,8</b>	<b>-0,2</b>
Plan-, natur- og miljøområdet	26,3	3,7	30,0	29,8	-0,2
<b>Landdistriktsudvalget</b>	<b>3,3</b>	<b>0,3</b>	<b>3,6</b>	<b>2,1</b>	<b>-1,5</b>
Landdistrikter	3,3	0,3	3,6	2,1	-1,5
<b>SKATTEFINANSIERET DRIFT I ALT</b>	<b>7.273,9</b>	<b>16,9</b>	<b>7.290,8</b>	<b>7.114,1</b>	<b>-176,7</b>

# Note 3

# Regnskabsoversigt

Beløb i mio. kr. (- = indtægt/overskud)	Budget 2025	Bevillings- ændringer 2025	Korr. budget 2025	Regnskab 2025	Afvielser
<b>SKATTEFINANSIERET ANLÆG</b>					
Økonomi- og Erhvervsudvalget	23,3	-25,8	-2,5	-12,9	-10,4
Børne- og Ungdomsudvalget	103,2	21,1	124,3	128,7	4,3
Ældre - og Aktivitetsudvalget	25,3	-1,6	23,7	21,8	-1,9
Social- og sundhedsudvalget	1,8	-0,3	1,5	1,2	-0,2
Beskæftigelsesudvalget	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kultur- og fritidsudvalget	34,9	16,2	51,1	29,3	-21,8
Teknisk Udvalg	25,0	19,7	44,7	14,2	-30,5
Klima- & Miljøudvalget	-4,2	11,8	7,6	-5,5	-13,1
Landdistriktsudvalget	9,5	6,5	16,0	2,5	-13,5
<b>SKATTEFINANSIERET ANLÆG I ALT</b>	<b>218,8</b>	<b>47,6</b>	<b>266,4</b>	<b>179,3</b>	<b>-87,0</b>
<b>JORDFORSYNINGEN</b>	<b>16,5</b>	<b>6,6</b>	<b>23,0</b>	<b>-29,5</b>	<b>-52,6</b>
<b>TAKSTFINANSIERET DRIFT OG ANLÆG</b>					
Forsyningsområdet - drift	-37,5	0,0	-37,5	-38,3	-0,9
Forsyningsområdet - anlæg	43,5	26,4	69,9	46,1	-23,8
<b>TAKSTFINANSIERET DRIFT OG ANLÆG I ALT</b>	<b>6,0</b>	<b>26,4</b>	<b>32,4</b>	<b>7,8</b>	<b>-24,7</b>
<b>FINANSIERING</b>					
Renter	-2,7	-7,8	-10,5	-12,8	-2,3
Alment boligbyggeri	13,9	8,8	22,7	10,3	-12,4
Finansforskydninger i øvrigt	-19,1	-45,5	-64,6	-30,7	33,9
Afdrag på lån	97,7	0,0	97,7	87,1	-10,6
Låneoptagelse	-32,1	32,1	0,0	0,0	0,0
Tilskud og udligning	-1.949,6	31,9	-1.917,7	-1.919,0	-1,3
Skatter	-5.543,5	-6,2	-5.549,7	-5.549,8	-0,1
<b>FINANSIERING I ALT</b>	<b>-7.435,4</b>	<b>13,3</b>	<b>-7.422,0</b>	<b>-7.414,9</b>	<b>7,1</b>

# Note 4

# Kommunal refusion og medfinansiering

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

## Kommunal refusion, tilskud og medfinansiering i regnskabsåret 2025 (hele kr.)

### Refusion efter kapitel 9 i regnskabsbekendtgørelsen

Hovedkonto på finansloven	Hovedkontonavn	Regnskab 2025
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	-7.092.277
14.71.04.	Resultattilskud	-12.875.418
14.71.05.	Grundtilskud	-17.582.885
14.71.06.	Hjælp i særlige tilfælde	-165.353
14.71.08.	Repatriering af udlændinge	-2.923.905
14.71.13.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	-173.578
14.71.14.	Resultattilskud i forbindelse med repatriering af udlændinge	-360.840
14.71.15.	Danskbonus i program	-363.294
14.72.03	Refusion af kommunernes udgifter til uddannelsesgodtgørelse	0
15.11.05	Central refusionsordning vedr. udgifter til Housing First-indsatser mv.	-3.666.152
15.11.10.	Den centrale refusionsordning	-90.681.543
15.11.43.	Berigtigelser vedrørende det sociale refusionssystem	-149.905
15.26.58.	Hjælp til flygtninge mv. i enkelttilfælde	-5.925.801
15.26.59.	Udgifter til advokatbistand	-889.599
15.41.16.	Tab på garantier for flygtnings fraflytningsudgifter i alment byggeri	0
15.41.17.	Støtte til beboerindskud	38.189
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	-18.561.377
15.64.60.	Merudgifter for personer med betydelig og varig nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-2.246.837
15.72.01.	Generelle udgifter vedrørende forsorgshjem mv.	-15.160.322
17.31.20.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af ledighedsafhængige indkomstoverførsler	-2.469.969
17.31.21.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler	-14.021.332

# Note 4

# Kommunal refusion og medfinansiering

## Refusion efter kapitel 9 i regnskabsbekendtgørelsen

Hovedkonto på finansloven	Hovedkontonavn	Regnskab 2025
17.31.28.	ATP-bidrag for modtagere af kontanthjælp og uddannelseshjælp	-706.662
17.31.29.	ATP-bidrag for modtagere af sygedagpenge	-2.216.383
17.31.34.	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under ressourceforløb	-521.182
17.31.35.	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb	-860.654
17.31.37.	ATP-bidrag for modtagere af revaliderings- og ledighedsydelse	-643.440
17.31.39.	ATP-bidrag for personer i fleksjob	-4.401.537
17.31.41.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	-160.416
17.35.02.	Tilbagebetalinger	40.626
17.35.20.	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	0
17.38.11.	Dagpenge ved sygdom	1.030.966
17.46.04.	Refusion af driftsudgifter og mentorudgifter ved ressourceforløb og jobafklaringsforløb	-3.103.519
17.46.08.	Uddannelsesløft med ret til en erhvervsuddannelse	-425.402
17.46.18.	Refusion af hjælpemidler mv. til ledige og beskæftigede	-1.328.843
17.46.21.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af 15-17 årige	-8.931
17.46.53.	Løntilskud til arbejdsgivere ved uddannelsesaftaler for ledige og beskæftigede voksenlærlinge	-6.849.172
17.46.74.	Jobrotation	-192.149
17.54.06.	Løntilskud til førtidspensionister	-1.572.306
17.54.11.	Personlig assistance til personer med handicap	-1.234.909
17.54.21.	Seniorjob	-1.013.670
17.54.22.	Afløb på servicejob	0
17.54.31	Hjælp til personer uden ret til social pension mv.	-111.731
17.56.02.	Ledighedsydelse	-2.613.192
17.56.04.	Fleksjob	-84.155.168
17.61.06.	Forsøgelse efter lov om aktiv socialpolitik	-23.079
17.61.09.	Fritidstillæg	-319.388
17.62.03.	Støtte til betaling af beboerindskud	-1.323.949
17.62.04.	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter mv.	0
17.62.05.	Afdrag, afskrivninger og genvundne afskrivninger for boligydelseslån, boligsikringslån og beboerindskudslån	1.417.273
17.62.06.	Renteindtægter af boligydelseslån, boligsikringslån og beboerindskudslån	33.404
17.63.01.	Sygebehandling, medicin mv.	-1.557.575
17.63.02.	Flytning og hjælp i enkelttilfælde	18.935
17.64.02.	Personlige tillæg til pensionister	-8.221.135
<b>Refusion efter kapitel 9 i regnskabsbekendtgørelsen i alt</b>		<b>-316.295.386</b>

## Note 4

# Kommunal refusion og medfinansiering

### Refusion via Ydelsesrefusion

Hovedkonto på finansloven	Hovedkontonavn	Regnskab 2025
14.71.30.	Løntilskud til udlændinge	-245.194
17.35.11.	Kontant- og uddannelseshjælp	-37.507.142
17.35.12.	Selvforsørgelses og hjemrejseydelse og overgangsydelse	-3.599.783
17.35.20	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	-7.308
17.35.22.	Ressourceforløbsydelse	-24.414.473
17.35.23.	Revalideringsydelse mv.	-693.625
17.35.24.	Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp	-22.584
17.56.02	Ledighedsydelse	-9.193.950
17.38.11.	Dagpenge ved sygdom	-94.604.249
17.47.01.	Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige	-759.250
17.47.02.	Løntilskud ved ansættelse af kontant- og uddannelseshjælpmodtagere m.fl.	-647.649
17.47.11.	Løntilskud ved ansættelse af revalidender m.fl.	0
17.54.30.	Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension	-1.149.887
17.56.04.	Fleksjob	-58.447.270
17.56.05.	Fleksbidrag til kommunen	-56.389.887
<b>Refusion via ydelsesrefusion i alt</b>		<b>-287.682.251</b>
<b>Refusion efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9 og via ydelsesrefusion i alt</b>		<b>-603.977.637</b>

### Medfinansiering via Ydelsesrefusion

Hovedkonto på finansloven	Hovedkontonavn	Regnskab 2025
17.32.01.	Dagpenge ved arbejdsløshed	157.358.633
17.35.20.	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	162.696
17.46.32.	Befordringsgodtgørelse	119.976
17.64.10.	Førtidspension med variabel medfinansiering	484.877.116
17.64.13.	Seniorpension	80.384.913
<b>Medfinansiering i alt</b>		<b>722.903.334</b>

# Note 5

# Renter

Beløb i mio. kr.	Budget 2025	Korr. budget 2025	Regnskab 2025
Likvide beholdninger	-10,3	-20,8	-23,4
Kortfristede tilgodehavender	-1,2	-1,8	-2,1
Langfristede tilgodehavender	-1,7	-2,3	-2,1
Kortfristet gæld	0,3	2,0	1,5
Langfristet gæld	14,5	12,5	13,1
Kurstab og kursgevinster	0,0	4,4	4,7
Garantiprovision	-4,3	-4,5	-4,5
<b>Renter i alt</b>	<b>-2,7</b>	<b>-10,5</b>	<b>-12,8</b>

## Renter mv.

Samlet set er netto renteindtægterne større end det oprindelige budgetterede. Der har været udsving på følgende poster:

## Likvide beholdninger

Ændringen på pengemarkedet herunder rentestigninger efter vedtagelsen af budgettet 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 2025 har været et betydeligt højere afkast i forhold til oprindeligt budgetteret.

## Kortfristet gæld

Der har i 2025 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 er der i 2025 omlagt lån fra fast forrentning til variabel forrentning, hvilket er hovedårsagen til lavere renteudgifter end budgetteret.

## Kurstab og kursgevinster

Kurstabet kan henføres til salg i 2025 af beholdningen i en af de ovennævnte Portefølge Managementaftaler.

## Note 6

# Overførsel af ikke-forbrugte driftsmidler

Beløb i 1.000 kr. (- = overskud)	Afvigelse i regnskab	Overføres til 2026			I alt	Overføres ikke**
		Decentrale enheder	Centrale enheder	Eksterne puljemidler*		
<b>Økonomi- og Erhvervsudvalget</b>	<b>-84.592</b>	<b>-24.046</b>	<b>-12.275</b>	<b>2.752</b>	<b>-33.569</b>	<b>-51.023</b>
Administrativ organisation	-42.678	-23.750	-978	2.752	-21.976	-20.702
Politisk organisation	-35.427	0	-4.517	0	-4.517	-30.910
Beredskab og ejendomme	-6.486	-296	-6.780	0	-7.076	590
<b>Børne- og Ungdomsudvalget</b>	<b>-17.061</b>	<b>-30.271</b>	<b>4.294</b>	<b>-2.044</b>	<b>-28.021</b>	<b>10.960</b>
Dagtilbud	-23.295	-20.835	1.321	1.908	-17.606	-5.689
Skoler og klubber	-10.273	-9.436	2.973	-3.809	-10.272	-1
Familieområdet	16.506	0	0	-143	-143	16.649
<b>Ældre- og Aktivitetsudvalget</b>	<b>-15.328</b>	<b>-7.207</b>	<b>0</b>	<b>-4.558</b>	<b>-11.765</b>	<b>-3.563</b>
Ældreområdet	-15.328	-7.207	0	-4.558	-11.765	-3.563
<b>Social- og Sundhedsudvalget</b>	<b>-19.644</b>	<b>-17.873</b>	<b>0</b>	<b>-2.332</b>	<b>-20.205</b>	<b>561</b>
Socialområdet	-17.182	-15.209	0	-213	-15.422	-1.760
Sundhedsområdet	-2.462	-2.664	0	-2.119	-4.783	2.321
Aktivitetsbestemt medfinansiering	0	0	0	0	0	0
<b>Beskæftigelsesudvalget</b>	<b>-889</b>	<b>-1.724</b>	<b>835</b>	<b>0</b>	<b>-889</b>	<b>0</b>
Beskæftigelsestilbud	-889	-1.724	835	0	-889	0
<b>Kultur- og Fritidsudvalget</b>	<b>-7.217</b>	<b>-3.497</b>	<b>-2.021</b>	<b>0</b>	<b>-5.518</b>	<b>-1.700</b>
Folkeoplysning og idrætsanlæg	-6.541	-2.365	-2.024	0	-4.389	-2.153
Kultur	-676	-1.132	3	0	-1.129	453
<b>Teknisk Udvalg</b>	<b>-11.252</b>	<b>-4.219</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-4.219</b>	<b>-7.033</b>
Grønne områder	-14	0	0	0	0	-14
Trafikområdet	-11.238	-4.219	0	0	-4.219	-7.019
<b>Klima- og Miljøudvalget</b>	<b>-225</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.975</b>	<b>1.975</b>	<b>-2.200</b>
Plan-, natur- og miljøområdet	-225	0	0	1.975	1.975	-2.200
<b>Landdistriktsudvalget</b>	<b>-1.533</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1.533</b>
Landdistrikter	-1.533	0	0	0	0	-1.533
<b>Netto total</b>	<b>-157.743</b>	<b>-88.837</b>	<b>-9.167</b>	<b>-4.207</b>	<b>-102.212</b>	<b>-55.533</b>
Arbejdsmarkeds- og overførselsområdet				1.412		

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

\*\*Incl. vederlagsfrit fysioterapi på sundhedsområdet, over-/underskud i ældreboligafdelinger, intern pulje til arbejdsskadeforsikringer, vintertjenesten mv.

# Note 7

# Overførsel af ikke-forbrugte anlægsmidler

Beløb i 1.000 kr. (- = overskud) Overførslerne er opgjort på udvalgsniveau	Ikke forbrugt 2025	Overføres til 2026	Overføres til 2027	Overføres til 2028	Overføres i alt	Overføres ikke
<b>Skattefinansieret område</b>						
Økonomi- og Erhvervsudvalget	-10.939	-12.113	-2.993	0	-15.106	4.167
Børne- og Ungdomsudvalget	4.309	4.856	7.276	0	12.132	-7.823
Ældre- og Aktivitetsudvalget	-1.882	-721	0	0	-721	-1.161
Social- og Sundhedsudvalget	0	0	0	0	0	0
Beskæftigelsesudvalget	0	0	0	0	0	0
Kultur- og Fritidsudvalget	-21.766	-13.539	-6.657	-2.780	-22.976	1.210
Teknisk Udvalg	-30.542	-32.020	0	0	-32.020	1.478
Klima- og Miljøudvalget	-13.064	-8.751	-3.365	0	-12.116	-948
Landdistriktsudvalget	-13.485	-7.345	-4.984	0	-12.329	-1.156
<b>Skattefinansieret område i alt</b>	<b>-87.369</b>	<b>-69.633</b>	<b>-10.723</b>	<b>-2.780</b>	<b>-83.136</b>	<b>-4.233</b>
<b>Jordforsyningsområdet</b>						
Økonomi- og Erhvervsudvalget	-34.570	-34.331	0	0	-34.331	-239
Teknisk Udvalg	-17.405	-13.617	390	0	-13.227	-4.178
<b>Jordforsyningsområdet i alt</b>	<b>-51.975</b>	<b>-47.948</b>	<b>390</b>	<b>0</b>	<b>-47.558</b>	<b>-4.417</b>
<b>Affaldsforsyningen - Revas</b>						
Klima- og Miljøudvalget	-23.790	-18.130	0	0	-18.130	-5.660
<b>Affaldsforsyningen - Revas i alt</b>	<b>-23.790</b>	<b>-18.130</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-18.130</b>	<b>-5.660</b>
<b>Anlæg i alt</b>	<b>-163.134</b>	<b>-135.711</b>	<b>-10.333</b>	<b>-2.780</b>	<b>-148.824</b>	<b>-14.310</b>
<b>Indskud i Landsbyggefonden</b>						
Grundkapitalindskud mv.	-12.448	-12.448	0	0	-12.448	0
<b>Indskud i Landsbyggefonden i alt</b>	<b>-12.448</b>	<b>-12.448</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-12.448</b>	<b>0</b>
<b>Overføres i alt</b>	<b>-175.582</b>	<b>-148.159</b>	<b>-10.333</b>	<b>-2.780</b>	<b>-161.272</b>	<b>-14.310</b>

Til sammenligning med overførslen af anlægsmidler på 148,8 mio. kr. og indskud i Landdsbyggefonden på 12,4 mio. kr. fra 2025 til 2026 - 2028, så blev der overført anlægsmidler på 108,7 mio. kr. og indskud i Landsbyggefonden på 12,5 mio. kr. fra 2024 til 2025 - 2027.

## Note 8

# Aktier og andelsbeviser m.v.

Ejerandele i selskaber	2025		
	Ejerandel procent	Egenkapital mio. kr.	Kommunens andel mio. kr.
HMN Naturgas I/S	6,7	181,9	12,2
Midtjyllands Lufthavn A.m.b.a.	19,5	11,7	2,2
Energi Viborg A/S	100,0	3.271,3	3.271,3
Midtjysk Brand og Redning I/S	49,2	44,7	22,0
<b>I alt</b>		<b>3.509,6</b>	<b>3.307,7</b>

### Ejerandele i selskaber

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

De indregnede ejerandele i balancen er opgjort i henhold til senest af lagte årsregnskab for de selskaber, som kommunen har kapitalandele i.

Værdien af kommunes ejerandel i HMN Naturgas fastsættes ud fra senest kendte regnskab jf. kommunens regnskabspraksis og gældende regler. Selskabet er under opløsning.

Midtjyllands Lufthavn A.m.b.a. er solgt i 2025. Der er på nuværende tidspunkt ikke foretaget endelig afregning til medlems kommunerne.

## Note 9

# Langfristede tilgodehavender

Beløb i mio. kr.	2024	2025
Pantebreve	27,1	25,0
Aktier og andelsbeviser mv.*	3.233,6	3.307,8
Udlån til beboerindskud	11,6	7,5
Indskud i Landsbyggefonden	0,0	0,0
Andre langfristede tilgodehavender og udlån	159,7	153,0
Deponering	63,9	20,5
<b>I alt</b>	<b>3.496,0</b>	<b>3.513,8</b>
*se note 8		

### Indskud i Landsbyggefonden

Indskud i Landsbyggefonden skal ifølge gældende regler ikke værdiansættes i kommunernes balance. Indskuddet udgør 457,9 mio. kr. ultimo 2025.

### Deponering

Faldet i deponeringen fra 2024 til 2025 skyldes, at den opgjorte låneramme i 2024 og 2025 er anvendt til frigivelse af deponering i stedet for optagelse af nye lån.

### Udlån til beboerindskud og andre langfristede tilgodehavender

Den nominelle værdi af udlån til beboerindskud og andre langfristede tilgodehavende udgør 174,7 mio. kr. Der er i regnskabet foretaget nedskrivninger af forventede tab på disse langfristede tilgodehavender med 14,2 mio. kr. jf. gældende regler med tilsvarende nedskrivning af gælden i forhold til statens andel af de nedskrevne tilgodehavender. Nedskrivninger af forventede tab fremgår af nedenstående tabeller.

Beløb i mio. kr.	Nominel værdi	Nedskrivning i 2025	Bogført værdi
Udlån til beboerindskud	13,9	-6,4	7,5
Andre langfristede udlån og tilgodehavender	160,8	-7,8	153,0
<b>I alt</b>	<b>174,7</b>	<b>-14,2</b>	<b>160,5</b>

	Nominel værdi	Nedskrivning i 2025	Bogført værdi
Anden gæld *	-17,0	6,5	-10,5
<b>I alt</b>	<b>-17,0</b>	<b>6,5</b>	<b>-10,5</b>

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

# Note 10

# Tilgodehavender

Beløb i mio. kr.	2024	2025
Tilgodehavender hos staten	77,2	90,2
Kortfristede tilgodehavender i øvrigt	179,1	190,5
Mellemregning mellem årene	-2,9	-4,3
<b>I alt</b>	<b>253,4</b>	<b>276,4</b>

Tilgodehavende hos staten på 90,2 mio. kr. vedrører tilgodehavende momsrefusion på 66,1 mio. kr. samt refusionstilgodehavender på det sociale- og kulturelle område mv. på 24,1 mio. kr.

Kortfristede tilgodehavender i øvrigt på 190,5 mio. kr. vedrører registrerede tilgodehavender i kommunens debitorsystem og andre tilgodehavender. Kommunens restancer i debitorsystemet er steget med 4,8 mio. kr. fra 2024 til 2025.

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.	2024	2025
<b>Likvide beholdninger primo:</b>	<b>145,9</b>	<b>60,0</b>
<b>Tilgang</b>		
- Låneoptagelse	0,0	0,0
- Frigivet deponering	-8,2	43,5
- Årets resultat	0,0	209,9
- Kursregulering af den likvide beholdning	26,5	1,2
<b>Anvendelse</b>		
- Årets resultat	-39,2	0,0
- Afdrag på lån	-91,0	-87,1
- Øvrige finansforskydninger	26,1	-23,1
<b>Ændring af likvide aktiver (- = forbrug)</b>	<b>-85,8</b>	<b>144,5</b>
<b>Likvide beholdninger ultimo</b>	<b>60,0</b>	<b>204,4</b>
<b>Den gennemsnitlige likviditet opgjort efter kassekreditreglen</b>	<b>558,6</b>	<b>641,6</b>

## Likvide beholdninger ultimo

Den anførte likvide beholdning ultimo på 204,4 mio. kr. er udtryk for beholdningen den 31. december. Den likvide beholdning er steget i 2025 bl.a. som følge af det positive regnskabsresultat, og fordi der i både i 2024 og 2025 i stedet for at optage lån, er frigivet deponerede beløb med 44 mio. kr. Ændringer på rentemarkedet i løbet af 2025 har medført en mindre urealiseret kursgevinst på den likvide beholdning ultimo 2025.

## 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 gennemsnitlige likviditet er opgjort pr. 31. december 2025 til 641,6 mio. kr. og er således udtryk for den gennemsnitlige beholdning pr. dag i hele regnskabsåret.

# Note 12      Udvikling i egenkapitalen

Beløb i mio. kr.	2024	2025
<b>Egenkapital Primo</b>	<b>4.987,0</b>	<b>5.316,7</b>
Udvikling i modposter til takstfinansierede aktiver	76,5	24,8
Udvikling i modposter til selvejende institutioners aktiver	10,5	4,7
Udvikling i modposter til skattefinansierede aktiver	221,4	-43,0
Udvikling i modposter til reserve for opskrivning	-83,5	53,9
Indskud i Landsbyggefonden, tilbageført	440,5	447,6
Øvrige primosaldi korrektioner	1,3	7,1
Udvikling på balancekontoen	-337,0	-166,8
Specifikation af balancekonto bevægelserne:		
Resultat iflg. regnskabsopgørelsen	-39,2	209,9
Regulering vedr. forsyningsvirksomhedernes resultat	84,5	7,8
Regulering driftsposteringer med direkte henvisning til balancen	4,8	-1,4
Regulering af andel i selskaber m.v.	43,9	72,5
Reguleringer af forpligtelser til tjenestemandspensioner	1,4	1,2
Tilbageførsel af indskud i Landsbyggefonden	-447,6	-457,9
Regulering af leasinggæld	1,1	2,5
Kursregulering af likvide beholdninger	26,5	1,2
Øvrige reguleringer herunder indeksregulering af ældreboliglån	-12,4	-2,6
Årets bevægelser på balancekontoen i alt	-337,0	-166,8
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>5.316,7</b>	<b>5.644,9</b>

# Note 13 Hensatte forpligtelser

Beløb i mio. kr.	2024	2025
Ikke forsikringsdækkede tjenestemandspensioner	718,4	717,8
Arbejdsskader	122,9	122,9
Åremålsansættelser mv.	1,9	1,3
Ikke afgjorte retssager med erstatningskrav	0,0	0,0
<b>I alt</b>	<b>843,2</b>	<b>842,0</b>

## Ikke forsikringsdækkede tjenestemandspensioner

Saldoen på 717,8 mio. kr. udgør kommunens gældsforpligtelse ultimo 2025 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. Aktuarberegningen medtager alle former for pensionsforpligtelser for tjenestemænd, dvs. almindelige tjenestemænd inkl. tidligere amtsansatte samt den særlige medfinansieringsforpligtelse til pension til lærere og pædagoger.

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

## Arbejdsskader

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

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

Der har i 2025 været et overskud på 0,4 mio. kr. Der er internt opkrævet 16,3 mio. kr. Udgifterne har således været 15,9 mio. kr. i 2025. Der er et akkumuleret underskud på forsikringsordningen på 9,4 mio. kr. ultimo 2025. I 2026 er den interne opkrævning uændret ca. 16 mio. kr.

## Løsøreforsikring

Viborg Kommune er ligeledes selvforsikret vedrørende løsøreforsikringer. Den interne opkrævning er fastlagt i forhold til forventede udgifter så forsikringsordningen, som udgangspunkt hviler i sig selv. Der har i 2025 været balance mellem den interne opkrævning og udgifterne. Der er et akkumuleret overskud på forsikringsordningen på 2,6 mio. kr. ultimo 2025.

# Note 14

# Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i mio. kr.	2024	2025
Langfristet gæld excl. ældreboliger og finansielt leasede aktiver	554,1	487,6
Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	240,3	222,0
Langfristet gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	77,0	75,6
<b>I alt</b>	<b>871,4</b>	<b>785,2</b>
Fordeling mellem fast og variabel forrentning	2024	2025
Fast	269,7	312,1
Variabel	284,4	175,5
<b>I alt</b>	<b>554,1</b>	<b>487,6</b>
Fordeling på valuta	2024	2025
DKK	554,1	487,6
EUR	0,0	0,0
<b>I alt</b>	<b>554,1</b>	<b>487,6</b>
Finansiell leasing	2024	2025
Viborg Stadion - tribune	17,3	16,4
IT udstyr	39,0	36,5
Driftsmidler i øvrigt	4,6	7,0
Biler	16,1	15,8
<b>I alt</b>	<b>77,0</b>	<b>75,7</b>

## Udvikling

I 2025 er der ikke optaget nye lån. De samlede afdrag på lån inkl. lån til ældreboliger og indeksregulering af lånene udgør i alt 86 mio. kr. i 2025.

Leasinggælden er stort set uændret fra 2024 til 2025.

## Note 15

# Kortfristede gældsforpligtelser

Beløb i mio. kr.	2024	2025
Kortfristet gæld til staten	-14,0	-10,5
Kortfristede gæld i øvrigt	-492,0	-490,4
<b>I alt</b>	<b>-506,0</b>	<b>-500,9</b>

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

Kortfristet gæld i øvrigt på 490,4 mio. kr. vedrører gæld til leverandører mv. på -200,2 mio. kr. og øvrige mellemregningsforhold på -290,2 mio. kr.

# Note 16

# Kautions- og garantiforpligtelser mv.

Beløb i 1.000 kr.	Ultimo 2024	Ultimo 2025
<b>Almindelige kautions- og garantiforpligtelser</b>		
Varmeværker	697.015	753.669
Vandværker	76.030	86.689
Idræts- og kulturformål mv.	43.872	45.632
<b>I alt</b>	<b>816.917</b>	<b>885.990</b>
<b>Kaution- og garantiforpligtelser til boligbyggeri</b>		
Garantier og regarantier til boligbyggeri	1.504.018	1.539.950
<b>I alt</b>	<b>1.504.018</b>	<b>1.539.950</b>
<b>Lån hvor Viborg Kommune hæfter solidarisk</b>		
Interessent selskaber	169.624	49.608
Udbetaling Danmark	638.000	390.000
<b>I alt</b>	<b>807.624</b>	<b>439.608</b>

Der er en stigning fra 2024 til 2025 i kommunens garantiforpligtelser til varmeværker, hvilket skyldes en fortsat øget aktivitet i sektoren i forbindelse med den grønne omstilling mv.

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 2025	Markedsværdi DKK 31. december 2025	Udløbstidspunkt	Renteforhold
Nr. 1021015/1287112	1. juli 2011	Nordea Bank	98.000.000	DKK	40.000.000	-2.000.248	13. december 2035	Variabel til fast på 3,67% p.a.
Nr. 1132214/1459111	6. juli 2012	Nordea Bank	118.286.000	DKK	53.108.000	1.822.282	14. november 2036	Variabel til fast på 2,04% p.a.
Nr. 1132218/1459121	6. juli 2012	Nordea Bank	78.900.000	DKK	36.294.000	-2.083.078	9. februar 2037	Variabel til fast på 3,77% p.a.
Nr. 1605069/2217363	16. december 2015	Nordea Bank	92.200.000	DKK	55.320.000	4.828.290	17. december 2040	Variabel til fast på 1,5920% p.a.
Nr. 2596013/4877054	6. marts 2025	Nordea Bank	36.765.000	DKK	35.604.000	248.373	18. marts 2030	Variabel til fast på 2,2770% p.a.
Nr. 2596018/4877061	6. marts 2025	Nordea Bank	35.475.000	DKK	34.056.000	141.764	18. marts 2030	Variabel til fast på 2,3450% p.a.
Nr. 2596015/4877056	6. marts 2025	Nordea Bank	28.188.000	DKK	27.216.000	160.839	20. marts 2023	Variabel til fast på 2,3040% p.a.
Nr. 45337143C-BCQ2V	15. september 2016	Danske Bank	17.600.000	DKK	10.000.000	1.255.026	11. juni 2038	Variabel til fast på 0,67800% p.a.
Nr. 45337143C-BCQ2W	15. september 2016	Danske Bank	36.810.000	DKK	22.086.000	2.866.066	14. februar 2039	Variabel til fast på 0,69480% 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 2025 på 7,2 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 2025 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 2025.

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 2025.

Resultatet af borgerundersøgelsen for 2025 og opfølgningen på Sammenhængsmodellens mål blev behandlet i byrådet den 17. december 2025, sag nr. 28 ([link til sag nr. 28 i byrådet den 17. december 2025](#)). På sagen gennemgås status på målsætningerne, herunder link til uddybende bilag.

Med resultaterne fra borgerundersøgelsen for 2025 er der nu resultater for år 6, som kan sammenlignes med baseline.

# Opfølgning på målsætningerne i Sammenhængsbarometret

## Læring & Uddannelse



64,3 %

Har en videregående uddannelse eller erhvervsfaglig uddannelse



1800

Studerer på videregående uddannelse i Viborg Kommune



90%

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



83%

Har en ungdomsuddannelse inden de er blevet 25 år



79%

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

## Oplevelser & Fællesskaber



## Bæredygtighed



## Vækst & Socialt Ansvar



**0,91%**

Er befolkningen vokset det seneste år



**50.269**

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



**13%**

Af indbyggerne i Viborg  
kommune ryger



**96%**

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

## Sammenhæng



**57,7**

Ud af 100 oplever sammenhæng

# Administrativ organisation

## Regnskabsresultat

Beløb i 1000. kr. (2025 P/L) (- = mindreforbrug/indtægt)	Regnskab 2024	Budget 2025	Korr. Budget 2025	Regnskab 2025	Afvigelse
Forvaltningen	393.667	394.186	411.611	382.221	-29.390
Fælles IT og telefoni	48.318	54.225	58.225	46.467	-11.757
Tjenestemandspension	50.743	49.900	49.849	49.474	-375
Administrationsbidrag til Udbetaling DK	25.740	23.944	23.324	24.631	1.307
Barsels- og forsikringspuljer	2.279	79	1.216	-514	-1.731
Øvrige udgifter og indtægter	6.511	4.448	5.234	4.501	-733
<b>I alt</b>	<b>527.258</b>	<b>526.782</b>	<b>549.459</b>	<b>506.781</b>	<b>-42.678</b>

Regnskabet for politikområdet viser en forbrugsprocent på 92,2 %. Mindreforbruget udgør 42,7 mio. kr.

Forvaltningens mindreforbrug til løn mv. udgør 23,7 mio. kr. og skyldes bl.a., at der er sparet i Jobcenteret til imødekomme af tiltag som følge af den nye beskæftigelsesreform.

Det resterende mindreforbrug på 5,7 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.

Merforbruget vedrørende administrationsbidrag til Udbetaling DK overføres og udlignes i 2026.

Vedrørende puljer er der et mindreforbrug på 1,7 mio. kr. som hovedsagelig kan henføres til barselsudligningsordningen som overføres til 2026 og indgår i beregningen af barselsudligningsprocenten for 2026.

# Politisk organisation

## Regnskabsresultat

Beløb i 1000. kr. (2025 P/L) (- = mindreforbrug/indtægt)	Regnskab 2024	Budget 2025	Korr. Budget 2025	Regnskab 2025	Afvigelse
Byrådet	21.222	23.706	23.120	23.790	669
Kommissioner, råd og nævn	477	751	1.355	891	-464
Valg	2.681	2.579	3.112	3.569	457
Erhvervsudvikling og turisme mv.	27.618	35.300	35.806	28.907	-6.899
Øvrige indtægter og udgifter	1.892	2.819	2.909	2.455	-455
<b>I alt</b>	<b>53.891</b>	<b>65.155</b>	<b>66.302</b>	<b>59.611</b>	<b>-6.691</b>

Regnskabet for politikområdet viser en forbrugsprocent på 89,9 %. Mindreforbruget udgør 6,7 mio. kr.

Under Byrådet er der merforbrug som vedrører udgifter til telefoni og IT mv. til det nye Byråd.

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

Vedrørende valg er der et merforbrug på 0,5 mio. kr., som bl.a. skyldes udgifter til et nyt valgssystem.

Af mindreforbruget under erhvervsudvikling og turisme kan de 3,8 mio. kr. henføres til tidsforskydninger vedrørende støtte til en ny film.

Udviklingspuljen er ikke brugt fuld ud og der er herudover dele af afsatte tilskud, som ikke er udbetalt i 2025.

# Beredskab og Ejendomme

## Regnskabsresultat

Beløb i 1000. kr. (2025 P/L) (- = mindreforbrug/indtægt)	Regnskab 2024	Budget 2025	Korr. Budget 2025	Regnskab 2025	Afvigelse
Drift af Rådhuset	12.219	14.409	14.606	12.368	-2.238
Beredskabet	22.159	25.828	25.828	26.038	210
Planlagt vedligeholdelse	25.117	44.802	44.421	45.336	915
Pulje til mindre arbejder	15.932	19.194	20.879	18.303	-2.576
Teknisk Service	109.847	98.543	101.275	99.925	-1.350
Ældre- og private boliger	-20.369	-22.219	-22.411	-19.442	2.969
Øvrige indtægter og udgifter	0	29	484	-3.933	-4.417
<b>I alt</b>	<b>164.906</b>	<b>180.586</b>	<b>185.082</b>	<b>178.596</b>	<b>-6.486</b>

Regnskabet for politikområdet viser en forbrugsprocent på 96,5 %. Mindreforbruget udgør 6,5 mio. kr.

Der er mindreforbrug vedrørende driften af Rådhuset mv.

Der er samlet set for Planlagt vedligeholdelse og Puljer til mindre arbejder et mindreforbrug på 1,7 mio. kr., hvoraf de 0,8 mio. kr. vedrører pulje til separatkloakering som overføres til næste år.

Vedrørende Teknisk Service er der et mindreforbrug på 1,4 mio. kr. som vedrører både personale, energiudgifter og diverse vedligeholdelse.

Ældreboliger blev i 2024 flyttet fra politikområderne Ældreområdet og Socialområdet til Beredskab og Ejendomme. Der har i 2025 været et merforbrug på 3 mio. kr. som ikke overføres til 2026, men indregnes i huslejen fremadrettet.

Under øvrige indtægter og udgifter indgår bl.a. en pulje på 4,3 mio. kr., som er afsat til 1 og 5 års gennemgang af afsluttede anlægsprojekter.

# Dagtilbud

## Regnskabsresultat

Beløb i 1000. kr. (2025 P/L) (- = mindreforbrug/indtægt)	Regnskab 2024	Budget 2025	Korr. Budget 2025	Regnskab 2025	Afvigelse
<b>Decentral:</b> Daginstitutioner, dagpleje, specialinstitutioner, logopædteam m.m.	523.773	475.697	537.909	512.625	-25.284
<b>Central:</b>					
Forældrebetaling, friplads, søsk.tilskud	-111.973	-110.174	-130.194	-131.321	-1.127
Privat pasning	73.149	77.675	72.738	74.555	1.817
Øvrig central: PAU-elever, mellemkommunal, kompetenceudvikling, forsikringer m.m.	10.656	59.966	47.288	46.678	-609
<b>Puljer:</b> Børn i udsatte positioner + opkvalificeringspulje	1.872	0	-468	1.440	1.908
<b>I alt</b>	<b>497.477</b>	<b>503.164</b>	<b>527.272</b>	<b>503.977</b>	<b>-23.295</b>

Regnskabet for politikområdet viser en forbrugsprocent på 95,6 %. Mindreforbruget udgør 23,3 mio. kr.

De decentrale institutioner kommer ud af 2025 med et mindreforbrug på 25,3 mio. kr. fordelt med 16,7 mio. kr. på områderne, 6,3 mio. kr. vedrørende dagplejen, 0,6 mio. kr. på de selvejende daginstitutioner, et merforbrug på SDI'erne på 0,9 mio. kr. samt et mindreforbrug på specialområdet og øvrig decentral på 2,6 mio. kr.

De centrale områder (forældrebetaling, fripladser, tilskud private institutioner, m.m.) går i 0 i 2025.

Puljer med ekstern finansiering viser et merforbrug på 1,9 mio. kr.

De eksternt finansierede puljer kører ofte over flere år men går i 0 set hen over årene. I de enkelte regnskabsår kan der dog være større eller mindre afvigelser.

# Skoler og Klubber

## Regnskabsresultat

Beløb i 1000. kr. (2025 P/L) = mindreforbrug/indtægt	Regnskab 2024	Budget 2025	Korr. Budget 2025	Regnskab 2025	Afvigelse
<b>Decentral:</b> Skoler, SFO, klubber, specialafd., specialskole, læringsteam, ungdomsskole	878.448	843.437	871.818	862.382	-9.436
<b>Central:</b>					
Forældrebetaling, friplads, søsk.tilskud(SFO + klub)	-44.849	-45.700	-41.313	-43.424	-2.112
Bidrag til statslige og private skoler	95.361	95.684	95.610	95.783	173
Efterskoler og ungdomskostskoler	28.077	28.907	28.886	28.868	-18
Befordring	44.822	44.322	43.218	45.797	2.579
Mellemkommunale område	9.368	9.809	9.752	14.241	4.489
Øvrig(forsikringer, leje af pavilloner, skolebibliotek, undervisning af flersprogede m.m.)	27.376	67.145	27.737	25.598	-2.139
<b>Pulje:</b>					
Pulje Fagteams som ressourceteams (Villum Fonden) og Forsøgsordning For Skolemads 25-28	-3.422	0	3.535	-274	-3.809
<b>I alt</b>	<b>1.035.181</b>	<b>1.043.604</b>	<b>1.039.244</b>	<b>1.028.971</b>	<b>-10.273</b>

Regnskabet for politikområdet viser en forbrugsprocent på 99,0 %. Mindreforbruget udgør 10,3 mio. kr.

De enkelte skoler og klubbers samlede mindreforbrug er på 8,7 mio. kr. hvor der i 2024 var et merforbrug på 12,2 mio. kr. I forbindelse med skoleforliget blev skoleområdet tilført midler, der er medvirkende til at merforbruget i 2024 er vendt til et mindreforbrug i 2025. Øvrig decentral, primært læringsteam viser et mindreforbrug på 0,7 mio. kr.

På det centrale område, 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 3,0 mio. kr., der vedrører befordring og det mellemkommunale område.

Der er herudover en mindreudgift på 3,8 mio. kr. til eksternt finansierede puljer, der primært vedrører disse projekter:

Skolemadsordningen, hvor skolerne kunne starte op i 2025, og derfor allerede har modtaget midler i 2025, men først er forpligtet til at starte op pr. 1. januar 2026.

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 2025 henstår fortsat 1,3 mio. kr. i mindreforbrug til forløbet.

De eksternt finansierede puljer kører ofte over flere år men går i 0 set hen over årene.

# Familieområdet

## Regnskabsresultat

Beløb i 1000. kr. (2025 P/L) (- = mindreforbrug/indtægt)	Regnskab 2024	Budget 2025	Korr. Budget 2025	Regnskab 2025	Afvigelse
Opholdssteder mv. for børn og unge	61.505	44.495	44.495	63.678	19.183
Forebyggende foranstaltninger for børn og unge	50.116	67.330	65.729	54.196	-11.533
Plejefamilier	103.809	109.721	109.721	104.825	-4.896
Døgninstitutioner for børn og unge	38.208	28.592	27.988	35.591	7.603
Sikrede døgninstitutioner m.v. for børn og unge	3.600	3.336	3.336	4.299	963
Afgørelser efter lov om bekæmpelse af ungdomskriminalitet	2.059	628	628	11.413	10.785
Tabt arbejdsfortjeneste og merudgiftsydelse	19.361	21.853	21.853	19.342	-2.511
Refusion af særligt dyre enkeltsager	-40.753	-33.296	-33.296	-37.972	-4.676
STU	305	429	432	291	-141
Decentrale enheder(PPL, Sundhedsplejen, Tandplejen, Familiecenter Døgn og Aflastning m.fl.)	150.768	150.030	152.650	154.378	1.728
<b>I alt</b>	<b>388.978</b>	<b>393.118</b>	<b>393.536</b>	<b>410.042</b>	<b>16.506</b>

Regnskabet for politikområdet viser en forbrugsprocent på 104,2 %.  
Merforbruget udgør 16,5 mio. kr.

Merforbruget skyldes hovedsageligt:

Flere dyre sager i slutningen af 2024, der fik fuld virkning i 2025.

Antallet af anbragte er steget.

Priserne stiger på de dyreste sager, ca. 10% på de dyreste typer af anbringelser fra primo 2024 til primo 2025.

# Ældreområdet

## Regnskabsresultat

Beløb i 1000. kr. (2025 P/L) (- = mindreforbrug/indtægt)	Regnskab 2024	Budget 2025	Korr. Budget 2025	Regnskab 2025	Afvigelse
Pleje- og Omsorgscentre	-9.298 *	-10.929 **	285.850 **	280.161	-5.689
Hjemmeplejen og Hverdagsrehabilitering	320.176	329.390	322.463	326.181	3.718
Visitationen/Myndighedsområdet	522.557	537.599 **	238.027 **	231.371	-6.656
Fællesudgifter inkl. social- og sundhedselever	61.950	65.406	66.404	65.679	-724
Sundhedsudgifter herunder Madservice	32.318	39.341	42.746	37.899	-4.846
Sekretariatet/Administrationen	19.116	18.882	19.452	18.646	-806
Øvrige	2.444	2.544	2.539	2.214	-324
<b>I alt</b>	<b>949.263</b>	<b>982.233</b>	<b>977.480</b>	<b>962.152</b>	<b>-15.328</b>

\* I 2024 havde plejecentrene indtægtsbudgetter. Regnskab 2024 viste en mindre indtægt på 9,3 mio. kr. (2025-priser)

\*\* Fra budget 2025 fik plejecentrene udgiftsbudgetter, hvilket betyder ændring af det korrigerede budget 2025 på myndighed (visitation) og plejecentre

Regnskabet for politikområdet viser en forbrugsprocent på 98,4%. Svarende til et mindreforbrug på 15,3 mio. kr.

Driften af plejecentrene og hjemmeplejen resulterer i et samlet mindreforbrug på 2 mio. kr., fordelt på et mindreforbrug på plejecentrene (5,7 mio. kr.) og et merforbrug i hjemmeplejen (3,7 mio. kr.).

Visitationen udviser et mindreforbrug på knap 6,7 mio. kr. Dette skyldes primært tidsforskydninger mellem indtægter og udgifter mellem årene. Herunder indgår et tilskud fra Social- og Boligstyrelsen til etablering af faste teams i ældreplejen. Bevillingen udgør i alt knap 6,6 mio. kr., hvoraf 4,3 mio. kr. er modtaget i 2025. Puljen skal anvendes inden udgangen af 2027.

Der er et samlet mindreforbrug på sundhedsudgifterne på 4,8 mio. kr. Heraf vedrører 2,2 mio. kr. Madservice som følge af, at anlægsprojektet for det nye produktionskøkken blev billigere end forudsat. Dette mindreforbrug har finansieret udgifter, der ellers var planlagt, afholdt i driften.

Derudover er der mindreforbrug på 1,9 mio. kr. som følge af tidsforskydninger i projektudgifter vedrørende udvikling af chatbots samt fælles projekt med regionen. Desuden er der afsat 0,8 mio. kr. til under-skudsgaranti til Seniorfolkemødet i 2026.

# Socialområdet

## Regnskabsresultat

Beløb i 1000. kr. (2025 P/L) (- = mindreforbrug/indtægt)	Regnskab 2024	Budget 2025	Korr. Budget 2025	Regnskab 2025	Afvigelse
Specialpædagogisk bistand til voksne	7.346	7.491	7.491	7.694	203
Ungdomsuddannelse for unge med særlige behov	9.938	10.695	10.695	10.087	-608
Indtægter fra central refusionsordning	-40.567	-33.626	-41.471	-53.788	-12.317
Personlig støtte og pasning af handicappede mv.	120.164	117.972	121.766	113.572	-8.194
Indsatser for personer med særlige sociale problemer	22.742	20.552	22.335	23.796	1.461
Alkohol- og misbrugsbehandling	21.125	22.477	24.577	21.272	-3.305
Botilbud til længerevarende ophold	61.904	55.674	64.001	74.916	10.915
Botilbudslignende tilbud	224.772	234.969	253.721	246.918	-6.803
Botilbud til midlertidigt ophold	45.682	45.603	48.811	55.010	6.198
Kontaktperson- og ledsageordning	8.129	8.373	8.373	8.079	-294
Beskyttet beskæftigelse	25.311	22.156	24.718	25.175	457
Aktivitets- og samværstilbud	41.575	39.014	39.041	44.111	5.070
Øvrige	18.869	33.974	30.865	20.898	-9.967
<b>I alt</b>	<b>566.990</b>	<b>585.324</b>	<b>614.923</b>	<b>597.741</b>	<b>-17.182</b>

Politikområdet udviser et mindreforbrug 17,2 mio. kr., hvilket svarer til en forbrugsprocent på 97,2% i forhold til det korrigerede budget.

I forbindelse med regnskabsafslutningen for 2024 blev der overført uforbrugte midler på i alt 23,2 mio. kr. til politikområdet i budget 2025.

Mindreforbruget fordeler sig med 15,2 mio. kr. på decentrale områder, 1,8 mio. kr. på centrale områder og 0,2 mio. kr. på puljer. Mindreforbruget er fordelt ud på mange af tilbuddene på handicap, psykiatri og udsatte.

# Sundhedsområdet

## Regnskabsresultat

Beløb i 1000. kr. (2025 P/L) (- = mindreforbrug/indtægt)	Regnskab 2024	Budget 2025	Korr. Budget 2025	Regnskab 2025	Afvigelse
Fællesudgifter	6.014	6.404	6.604	4.222	-2.383
Genoptræning	21.270	21.118	22.431	21.583	-848
Rehabiliteringscenter og Akutteam	58.864	59.359	60.176	59.878	-298
Sundhedscenter	19.049	19.746	19.699	18.351	-1.348
Vederlagsfri fysioterapi & Amb. spec. genoptræning	26.437	23.562	23.433	25.895	2.462
Sekretariatet	1.944	1.824	1.604	1.557	-47
<b>I alt</b>	<b>133.578</b>	<b>132.013</b>	<b>133.948</b>	<b>131.486</b>	<b>-2.462</b>

Der er et mindreforbrug på politikområdet på 2,5 mio. kr., hvilket svarer til en forbrugsprocent på 98,2%.

En væsentlig del af mindreforbruget kan henføres til et mindreforbrug på 2,1 mio. kr. vedrørende puljer med ekstern finansiering. Der er tale om tidsmæssige forskydninger mellem årene, idet puljerne set over en årrække går i 0.

Der er desuden et mindreforbrug på 1,3 mio. kr. vedrørende Sundhedscenter Viborg og et mindreforbrug til genoptræning på 0,8 mio. kr., mens der til gengæld er et merforbrug til vederlagsfri fysioterapi på 2,5 mio. kr. Henvisningsretten til vederlagsfri fysioterapi ligger hos praktiserende læge, så Viborg Kommune har ikke mulighed for at præge henvisningsmønstret. 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. (2025 P/L) (- = mindreforbrug/indtægt)	Regnskab 2024	Budget 2025	Korr. Budget 2025	Regnskab 2025	Afvigelse
Aktivtetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet	434.146	434.221	434.221	434.221	0
<b>I alt</b>	<b>434.146</b>	<b>434.221</b>	<b>434.221</b>	<b>434.221</b>	<b>0</b>

Forbruget svarer til budgettet, så der er ingen afvigelse på området.

Betalingerne til Kommunal medfinansiering har været fastfrosset siden 2019. Medfinansieringen afskaffes med virkning fra 2027 som led i den nye sundhedsreform.

# Arbejdsmarkeds- og overførselsområdet

## Regnskabsresultat

Beløb i 1000. kr. (2025 P/L) (- = mindreforbrug/indtægt)	Regnskab 2024	Budget 2025	Korr. Budget 2025	Regnskab 2025	Afvigelse
Tilbud til udlændinge	12.572	26.035	705	-3.899	-4.604
Seniorpension	79.159	106.936	82.236	80.610	-1.626
Førtidspension tilkendt efter 1. juli 2014	441.981	509.888	490.388	483.876	-6.512
Personlige tillæg m.v.	10.299	11.185	11.185	9.860	-1.325
Førtidspension tilkendt før 1. juli 2014	300.793	286.294	282.494	283.907	1.413
Sygedagpenge	143.439	146.927	146.927	142.799	-4.128
Sociale formål	23.340	18.666	16.529	21.022	4.493
Kontant- og uddannelseshjælp	117.408	122.301	121.463	121.729	266
Boligydelse til pensionister	46.183	46.834	46.834	45.725	-1.109
Boligsikring	43.233	44.951	44.951	45.464	513
Dagpenge til forsikrede ledige	174.435	150.370	162.762	157.359	-5.403
Løntilskud mv. til personer i fleksjob	231.604	246.319	222.319	227.861	5.542
Ressourceforløb og jobafklaringsforløb	90.083	84.183	91.183	93.001	1.818
Ledighedsydelse	37.136	36.021	42.721	44.159	1.438
Driftsudgifter til den komm. besk. indsats	86.636	82.538	83.303	79.004	-4.299
Øvrige	27.498	36.864	35.223	29.765	-5.458
<b>I alt</b>	<b>1.865.800</b>	<b>1.956.312</b>	<b>1.881.223</b>	<b>1.862.242</b>	<b>-18.981</b>

Politikområdet udviser et mindreforbrug på 19,0 mio. kr., hvilket svarer til en forbrugsprocent på 99,0% i forhold til det korrigerede budget.

I forbindelse med budgetopfølgningen pr. 30. september 2025 blev budgettet på politikområdet korrigeret, så det svarende til forventningerne i budgetopfølgningen. Korrektionen udgjorde en negativ tillægsbevilling på 70,2 mio. kr., som blev tillagt kassebeholdningen.

I den resterende del af året har der været forholdsmæssigt mindre afvigelser af både positiv og negativ karakter på de forskellige ydelser og foranstaltninger, som til sammen udgør det samlede mindreforbrug på 19,0 mio. kr.

# Beskæftigelsestilbud

## Regnskabsresultat

Beløb i 1000. kr. (2025 P/L) (- = mindreforbrug/indtægt)	Regnskab 2024	Budget 2025	Korr. Budget 2025	Regnskab 2025	Afvigelse
Faste ejendomme	-158	-115	-114	-117	-3
Uddannelses- og erhvervsvejledning	10.775	11.768	12.208	11.374	-834
Forberedende Grunduddannelse	15.018	17.452	17.405	17.908	503
Ungdomsuddannelse for unge med særlige behov	-510	-584	16	-913	-929
Personlig støtte og pasning af handicappede mv.	929	1.357	1.844	1.513	-331
Beskyttet beskæftigelse	-704	-2.148	-2.944	-2.895	49
Aktivitets- og samværstilbud	-42	-45	-59	-163	-104
Løn til ansatte i løntilskud i kommuner	211	3.315	1.200	1.961	761
<b>I alt</b>	<b>25.519</b>	<b>31.000</b>	<b>29.557</b>	<b>28.667</b>	<b>-889</b>

Der er på politikområdet et mindreforbrug på 0,9 mio. kr., hvilket svarer til, at der er brugt 97,0% af det korrigerede budget.

Mindreforbruget fordeler sig med et mindreforbrug på 1,7 mio. kr. på decentrale områder og et merforbrug på 0,8 mio. kr. på centrale områder. På det decentrale område vedrører den væsentligste del af mindreforbruget STU Viborg, hvor der inklusive STU Fritidstilbud, er et mindreforbrug på 1,0 mio. kr. Herudover er der et mindreforbrug på 0,4 mio. kr. vedrørende veteranindsatsen. På det centrale område er de væsentligste et merforbrug på 1,6 mio. kr. til IGU, et merforbrug til FGU på 0,5 mio. kr. samt et mindreforbrug til løntilskud på 0,9 mio. kr.

# Folkeoplysning og Idrætsanlæg

## Regnskabsresultat

Beløb i 1000. kr. (2025 P/L) (- = mindreforbrug/indtægt)	Regnskab 2024	Budget 2025	Korr. Budget 2025	Regnskab 2025	Afvigelse
Fritidsfaciliteter, Stadion og idrætsanlæg	9.447	12.026	12.083	9.613	-2.471
Idrætsfaciliteter for børn og unge	41.666	39.889	43.021	42.817	-204
Folkeoplysning og fritidsaktiviteter m.v.	42.571	45.054	45.342	41.476	-3.866
<b>I alt</b>	<b>93.684</b>	<b>96.969</b>	<b>100.446</b>	<b>93.906</b>	<b>-6.541</b>

Regnskabet for politikområdet viser en forbrugsprocent på 93,5%. Mindreforbruget udgør 6,5 mio. kr.

Der er et samlet mindreforbrug på flere af de centrale puljer. Det gælder puljerne til mindre investeringer og renoveringsopgaver, energiinvesteringer samt puljen til øget frivillighed. Mindreforbrugene skyldes primært tidsforskydninger mellem årene samt manglende egenfinansiering på 50 %.

Derudover er der et mindreforbrug på 0,9 mio. kr. på puljen Klimatilpasning til idrætsanlæg. Der blev i budgetforliget for 2025 afsat 1 mio. kr., som først forventes anvendt i løbet af 2026.

På folkeoplysningsområdet er der et mindreforbrug på 1,2 mio. kr., hvilket skyldes mindre aktivitet.

Decentralt er der et mindreforbrug på Viborg Stadioncenter, hvilket primært hænger sammen med en ekstra bevilling i 2025 på 1,9 mio. kr. til skybokse.

Derudover har Viborg Svømmehal, Skøjtebanen og Vestbadet et samlet mindreforbrug på 1 mio. kr. Mindreforbruget skyldes dels opsparring til udskiftning af kasse- og billetsystem (forventes afsluttet primo 2026) og dels merindtægter på skøjtebanen i forhold til det budgetterede.

# Kultur

## Regnskabsresultat

Beløb i 1000. kr. (2025 P/L) (- = mindreforbrug/indtægt)	Regnskab 2024	Budget 2025	Korr. Budget 2025	Regnskab 2025	Afvigelse
Folkebiblioteker inkl. Ferieaktiviteter, Fælleskonti og Teknisk Service	44.944	44.797	45.580	45.436	-144
Museer	10.322	10.976	11.406	12.117	711
Biografer	204	204	203	204	1
Teatre	2.709	3.469	3.442	3.084	-358
Musikarrangementer	11.161	9.751	9.663	8.326	-1.337
Andre kulturelle opgaver	26.579	26.029	25.866	26.315	450
<b>I alt</b>	<b>95.918</b>	<b>95.226</b>	<b>96.159</b>	<b>95.483</b>	<b>-676</b>

Regnskabet for politikområdet viser en forbrugsprocent på 99,3 %. Mindreforbruget er på decentrale konti og udgør knap 0,7 mio. kr.

Museumsområdet har et samlet merforbrug på 0,7 mio. kr., hvilket primært skyldes tidsforskydninger mellem udgifter og indtægter, særligt i forbindelse med arkæologiske udgravninger, hvor indtægten først er kommet i 2026. Derudover er der et samlet merforbrug (manglende indtægter) fra tidligere år på magasinet på Tagtækkervej.

Viborg Bibliotekerne har et mindre merforbrug på 0,4 mio. kr. som følge af renoveringer og moderniseringer, udskiftning af AV-udstyr samt en ekstraordinær udgift i forbindelse med app-udvikling (Det digitale Folkebibliotek).

Kulturskolen har et samlet mindreforbrug på 1,4 mio. kr., hvoraf 1,1 mio. kr. vedrører projektmidler, som først forventes fuldt anvendt i 2026 på baggrund af tidligere ekstraordinær finanslovsbevilling til at fremme børns møde med musik og kunst samt regionens musikskoler.

# Grønne områder

## Regnskabsresultat

Beløb i 1000. kr. (2025 P/L) (- = mindreforbrug/indtægt)	Regnskab 2024	Budget 2025	Korr. Budget 2025	Regnskab 2025	Afvigelse
Grønne områder og naturpladser	12.644	11.117	10.603	11.467	865
Andre fritidsfaciliteter	-610	-82	-81	-576	-496
Bynære skove	179	587	587	176	-411
Øvrig	0	7	7	35	28
<b>I alt</b>	<b>12.213</b>	<b>11.629</b>	<b>11.116</b>	<b>11.102</b>	<b>-14</b>

Regnskabet for politikområdet viser en forbrugsprocent på 99,9%.  
Mindreforbruget udgør 0,01 mio. kr.

Grønne områder afholder udgifter til bl.a. parker, badepladser, legepladser, bynære skove, Borgvold m.m.

# Trafikområdet

## Regnskabsresultat

Beløb i 1000. kr. (2025 P/L) (- = mindreforbrug/indtægt)	Regnskab 2024	Budget 2025	Korr. Budget 2025	Regnskab 2025	Afvigelse
Miljøbeskyttelse m.m.	2.370	2.023	2.296	2.375	78
Fælles formål	1.700	488	1.566	1.697	130
Arbejder for fremmed regning	-12	0	525	525	0
Driftsbygninger og -pladser	172	240	238	404	166
Parkering	-414	-4.383	-350	-723	-373
Vejbelysning	20.094	19.035	18.740	19.121	382
Vejvedligeholdelse	42.608	40.544	40.152	39.998	-153
Belægnings m.v.	35.426	50.049	51.170	42.468	-8.702
Kollektiv trafik	52.674	52.596	53.987	55.066	1.078
Havne	-33	68	73	1	-72
Park og Vejservice	-2.358	-2.088	1.530	-2.689	-4.219
Vintertjeneste	26.314	18.872	18.539	18.986	447
<b>I alt</b>	<b>178.541</b>	<b>177.444</b>	<b>188.466</b>	<b>177.228</b>	<b>-11.238</b>

Regnskabet for politikområdet viser en forbrugsprocent på 94,0 %.

Indenfor området indgår følgende afvigelser:

Vintertjenesten, merforbrug på 0,4 mio. kr., der finansieres af kassebeholdningen.

Park og Vej, mindreforbrug på 4,2 mio. kr.

Øvrig drift, mindreforbrug på 7,4 mio. kr., der skyldes puljer til cykelstier der ifm. budget 2025-2028 er flyttet fra anlægsbudgettet til driftsbudgettet. I puljer til cykelstier indgår der projekter, der delvis finansieres af eksterne midler fra bl.a. Trafikstyrelsen. Der er ikke modtaget puljemidler fra Trafikstyrelsen i 2025, derfor udsættelse til 2026.

# Forsyningsområdet

## Regnskabsresultat

Beløb i 1000. kr. (- = mindreforbrug/indtægt)	Regnskab 2024	Budget 2025	Korr. Budget 2025	Regnskab 2025	Afvigelse
Generel administration vedr. kun husholdninger	0	-1	-1	-1	0
Restaffald	-3.376	-1.697	-1.697	-3.206	-1.509
Mad-, papir-, pap-, glas-, metal-, plast- og mad- og drikkekartonaffald (ressourcer)	-14.247	-21.761	-21.761	-22.724	-963
Farligt affald og tekstilaffald	-2.207	-3.138	-3.138	-2.989	149
Genbrugsstationer	-13.723	-4.993	-4.993	-3.623	1.370
Øvrige ordninger	4.862	-5.735	-5.735	-5.877	-142
Indsamling af erhvervsaffald til markedspriser	28	-149	-149	73	222
<b>I alt</b>	<b>-28.664</b>	<b>-37.474</b>	<b>-37.474</b>	<b>-38.348</b>	<b>-874</b>

Regnskabet for affaldsområdet viser et overskud på 38,3 mio. kr. hvilket er 0,9 mio. kr. mere end budgetteret. Differencen vil blive indregnet i fremtidige gebyrer.

Merindtægten/mindreforbruget består af mindre afvigelser på bl.a. dagrenovation, Martinesminde og genbrugsstationer.

# Plan- natur- og miljøområdet

## Regnskabsresultat

Beløb i 1000. kr. (2025 P/L) (- = mindreforbrug/indtægt)	Regnskab 2024	Budget 2025	Korr. Budget 2025	Regnskab 2025	Afvigelse
Energioptimering og grønne løsninger	2.882	3.167	4.271	3.430	-841
Natur og Vand	20.819	18.550	18.428	19.564	1.137
Miljø	3.591	4.584	7.318	6.797	-521
<b>I alt</b>	<b>27.292</b>	<b>26.301</b>	<b>30.017</b>	<b>29.791</b>	<b>-225</b>

Regnskabet for politikområdet viser en forbrugsprocent på 99,2 %. Mindreforbruget udgør 0,2 mio. kr.

Energioptimering og grønne løsninger viser et mindreforbrug på 0,8 mio. kr., der primært skyldes konkrete projekter for udbredelse af kollektiv varmforsyning samt overførte anlægsmidler til pulje til grøn omstilling.

Miljøområdet viser et mindreforbrug på 0,5 mio. kr., der skyldes udgifter til klimatilpasning.

Natur og vand viser et merforbrug på 1,1 mio. kr., der består af:

Mindreforbrug på 0,9 mio. kr., der primært vedrører naturgenopretning, som følge af prioritering af ressourcer til arbejdet med Lokale Treparker.

Puljer med ekstern finansiering der viser en merudgift på 2,0 mio. kr. og vedrører bl.a. Kystvandråd 2025-2027.

# Landdistrikter

## Regnskabsresultat

Beløb i 1000. kr. (2025 P/L) (- = mindreforbrug/indtægt)	Regnskab 2024	Budget 2025	Korr. Budget 2025	Regnskab 2025	Afvigelse
Forskønnelse af Landsbyer	-	500	-	-	-
Forsamlingshuse	1.179	1.183	1.418	1.124	-294
Landdistriktsudvalgets dispositionssum	1.117	901	1.111	866	-245
Årets Lokalområde	57	185	298	65	-233
Bæredygtige boligformer i landdistrikterne	5	517	792	30	-762
<b>I alt</b>	<b>2.359</b>	<b>3.286</b>	<b>3.619</b>	<b>2.086</b>	<b>-1.533</b>

Regnskabet for politikområdet viser en forbrugsprocent på 57,6%.  
Mindreforbruget udgør 1,5 mio. kr.

0,9 mio.kr. af mindreforbruget vedrører overførsel af mindreforbrug fra 2024.  
Derudover er der i 2025 modtaget refusion af tilskudsmoms på 0,1 mio. kr.