Regnskab 2021



VIBORG KOMMUNE

Indholdsfortegnelse

Kommuneoplysninger ... 2
Forord ... 3
Ledelsens påtegning ... 4
Revisionspåtegning ... 5
Anvendt regnskabspraksis ... 6
Resultatopgørelse (Udgiftsbaseret regnskabsopgørelse) ... 11
Balance ... 13
Hoved- og nøgletal ... 15
Udvikling i kommunens økonomi ... 16
Note 1 Skatter, tilskud og udligning ... 18
Note 2 Personaleoversigt ... 19
Note 3 Driftsudgifter fordelt på politikområder ... 20
Note 4 Renter ... 21
Note 5 Overførsel af ikke-forbrugte driftsmidler ... 22
Note 6 Overførsel af ikke-forbrugte anlægsmidler ... 23
Note 7 Aktier og andelsbeviser m.v. ... 24
Note 8 Langfristede tilgodehavender ... 25
Note 9 Tilgodehavender ... 26
Note 10 Finansieringsoversigt ... 27
Note 11 Udvikling i egenkapitalen ... 28
Note 12 Hensatte forpligtelser ... 29
Note 13 Langfristede gældsforpligtelser ... 30
Note 14 Kortfristede gældsforpligtelser ... 31
Note 15 Kautions- og garantiforpligtelser mv. ... 32
Note 16 SWAP – aftaler ... 33
Note 17 Udførelse af opgaver for andre myndigheder ... 34
Sammenhængsmodellen ... 35
Opfølgning på målsætningerne i Sammenhængsbarometret ... 36
Administrativ organisation ... 39
Politisk organisation ... 40
Beredskab og Ejendomme ... 41
Dagtilbud ... 42
Skoler og klubber ... 43
Familieområdet ... 44
Ældreområdet ... 45
Socialområdet ... 47
Sundhedsområdet ... 48
Arbejdsmarkeds- og overførselsområde ... 49
Beskæftigelsestilbud ... 50
Folkeoplysning og idrætsanlæg ... 51
Kultur ... 52
Grønne områder ... 53
Trafikområdet ... 54
Forsyningsområdet ... 55
Plan-, Natur- og Miljøområdet ... 56
Landdistrikter ... 57

Kommuneoplysninger

Kommune	Viborg Kommune Prinsens Alle 5 8800 Viborg Telefon: 87 87 87 87 Telefax: 87 87 90 00 Hjemmeside: www.vborg.dk E-mail: viborg@viborg.dk Hjemsted: Viborg Regnskabsår: 1. januar – 31. december 2021
Borgmester	Ulrik Wilbek
Kommunaldirektør	Lasse Jacobsen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Kystvejen 29 8000 Aarhus C

Forord

Årsregnskabet for 2021 indeholder en status over den økonomiske situation og årets samlede økonomiske resultat. Aktivitetsniveauet på serviceområderne i 2021 har i en vis grad fortsat været påvirket af corona pandemien, men ikke i samme grad som påvirkningen af 2020 regnskabet.

Et solidt regnskab
Regnskabet for 2021 viser, at på trods af corona pandemien er der styr på økonomien, og Viborg Kommune leverer igen et resultat, som stort set holder sig inden for Byrådets målsætninger.

Regnskabet viser et overskud før anlæg, afdrag på lån mv. på 312 mio. kr., som er pænt over Byrådets målsætning om et overskud på mindst 250 mio. kr. Overskuddet fremkommer via indtægter fra skatter, tilskud og udligning fratrukket drifts- og overførselsudgifter samt renter, og skal finansiere anlægsaktiviteterne og afdrag på lån mv.

Overskuddet er 43 mio. kr. større end det oprindeligt budgetterede. Den væsentligste årsag hertil er, at overførselsudgifterne er mere end 100 mio. kr. mindre end oprindeligt budgetteret. Samtidig er udgifterne på serviceområderne - skoler, ældre, social-, familieområdet, dagtilbud, trafik m.fl. - 43 mio. kr. større end det oprindeligt budgetterede. Social- og familieområdet har været udfordret i 2021 og det har medført, at der er tilført ekstra midler til disse områder i 2021.

Viborg Kommunes gennemsnitlige likviditet udgør 792 mio. kr., hvilket er væsentligt over Byrådets målsætning på mindst 200 mio. kr.

Viborg Kommunes økonomistyring er baseret på muligheden for overførsel af mindreforbrug til kommende regnskabsår. Der er i 2021 et mindreforbrug på serviceudgifterne på 111 mio. kr., hvoraf de 99 mio. kr. overføres til driften i 2022. Denne overførsel er nogenlunde på niveau med tidligere år.

Anlægsudgifterne i Viborg Kommune i 2021 er på netto 148 mio. kr., som er under det normale niveau og derfor lever det ikke fuldt ud op til byrådets målsætning om anlægsudgifter på mindst 225 mio. kr. Anlægsmidlerne er blandt andet brugt til Tingpladsen, Preislers- og Fischers Plads, Asfalt og fortovsarbejder, Områdefornyelse i Banebyen og i Frederiks, Ny Rosenvænget skole, Ny Overlund skole, Nyt børnehus i Arnbjerg, Skals Børnehus og skole, Karup Kultur- og forsamlingshus, Alhedestien, Renovering af Sjørup ældrecenter, Brandsikring af plejecentre, Anlægstilskud til renovering af Gymnastik- og Idrætshøjskolen i Viborg, Anlægstilskud til maskinmesteruddannelsen i Viborg.

Den økonomiske situation er nærmere beskrevet i ansnittet: ”Udvikling i kommunens generelle økonomiske stilling”.

Fortsat fokus på en sund økonomi til gavn for alle borgere i kommunen
Set i lyset af at 2021 fortsat var præget af corona pandemien, ser vi med stor anerkendelse på det arbejde, som de politiske udvalg, de mange ledere og medarbejdere i kommunen har ydet i 2020 på kommunens kerneområder, for at opretholde en god service til borgerne under vanskelige vilkår.

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

God læselyst med årsregnskabet for 2021.



Ulrik Wilbek
Borgmester



Lasse Jacobsen
Kommunaldirektør

Ledelsens påtegning

Økonomi- og Erhvervsudvalget har den 6. april 2022 aflagt årsregnskab for 2021 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 Økonomi- og Indenrigsministeriets Budget- og regnskabssystem for Kommuner.

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

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

Ulrik Wilbek	Lasse Jacobsen
Borgmester	Kommunaldirektør

Revisionspåtegning

Efter byrådets godkendelse af regnskab 2021 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 Boligministeriet i Budget- og Regnskabssystem for kommuner.

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

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

God bogføringsskik
Kommunens bogføring foretages i overensstemmelse med god bogføringsskik. Ved god bogføringsskik forstås den praksis, der til enhver tid anses for god skik og brug blandt kyndige og ansvarsbevidste fagfolk inden for bogføringsområdet.

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

Ændringer i regnskabspraksis i forhold til tidligere år
Regnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Driftsregnskab

Indregning af indtægter og udgifter
Indtægter indregnes så vidt muligt i det regnskabsår, de vedrører, jf. transaktionsprincippet.

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

Der foretages desuden efter supplementsperiodens udløb registrering af væsentlige afslutningsposteringer frem til 10. marts 2022.

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 fornødent 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 Boligministeriet 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.

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 minimumsleasingydelserne med tillæg af omkostninger.

Finansielt leasede anlægsaktiver afskrives over den forventede levetid, der fastsættes efter typen af aktiv.

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.

Finansielle anlægsaktiver – langfristede tilgodehavender
Tilgodehavender optages i balancen til nominel 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 nettorealisationsværdi, hvor denne er lavere.

Der kan foretages opskrivning til den forventede salgspris.

Omsætningsaktiver - tilgodehavender
Udgifter og indtægter afholdt inden regnskabsårets udgang, men som vedrører efterfølgende regnskabsår, er klassificeret som periodeafgrænsningspost under omsætningsaktiver – tilgodehavender.
Indtægter, som vedrører indeværende regnskabsår, 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, og likvide aktiver udstedt i udlandet indregnes til den officielle kurs.

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. Endvidere indeholder egenkapitalen en modpost for kommunens opskrivninger vedr. ikke finansielle aktivers værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Hensatte forpligtelser
Forpligtigelser indregnes i balancen, når kommunen på balancedagen har en retslig eller faktisk forpligtigelse, 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 forpligtigelsen.

Tjenestemandsforpligtelser
Pensionsforpligtigelser, der ikke er forsikringsmæssigt afdækket vedrørende tjenestemandsansatte og ansatte på tjenestemandslignende vilkår, optages i balancen under forpligtigelser.

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

Minimum hvert 5. år foretages en aktuarmæssig beregning af pensionsforpligtigelsen vedrørende tjenestemænd.

Arbejdsskadeforpligtelser
Arbejdsskadeforpligtelser indregnes årligt i balancen på baggrund af forudsætninger om erstatninger, udvikling i rente, inflation, dødelighed mv. til den løbende ydelses kapitaliserede værdi opgjort pr. forpligtigelse. Forpligtigelsen opgøres minimum hvert 5. år aktuarmæssigt.

Øvrige forpligtelser
Hensatte forpligtigelser vedrørende eksempelvis miljøforurening, indfrielse af garantier til enkeltpersoner i henhold til social-/boliglovgivning, retssager og erstatningskrav, åremålsansættelser, efterløn og efterlevederlag til politikere opgøres til den kapitaliserede værdi af fremtidige ydelser.

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

Den kapitaliserede restleasingforpligtigelse vedrørende finansielt leasede anlægsaktiver indregnes i balancen som en gældsforpligtigelse.

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

Feriepenge
Hidtil har det været frivilligt for kommunerne at optage skyldige feriepenge som en kortfristet gæld i balancen.

Med den nye ferielov er der indført et nyt system for måden, hvorpå lønmodtagere optjener ferie på.

Ved overgangen til den nye ferieordning skal indefrosne feriemidler optages i balancen. De indefrosne feriemidler er opgjort til det beløb, som den enkelte lønmodtager som udgangspunkt modtager, når denne fratræder arbejdsmarkedet – typisk ved folkepensionsalderen.

Gælden indregnes i balancen som en langfristet gæld vedrørende Lønmodtagernes Feriemidler med modpost på egenkapitalen og nedskrives i takt med, at der afregnes til Lønmodtagernes Feriefond for fratrådte medarbejdere.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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

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

For at modgå negativ forrentning af indestående i banken og for at opnå en større sikkerhed for kommunens likvide beholdning (hvor obligationer nyder en større beskyttelse end likvider), er der oprettet et likviditetsdepot med en tilknyttet REPO-facilitet.

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 2021	Korr. budget 2021	Regnskab 2021	Regnskab 2020
	A. Det skattefinansierede område				
1	**Indtægter**				
	Skatter	-4.566,8	-4.565,7	-4.567,1	-4.559,5
	Generelle tilskud m.v.	-1.891,9	-1.868,1	-1.869,3	-1.736,0
	Indtægter i alt	**-6.458,7**	**-6.433,7**	**-6.436,4**	**-6.295,5**
2, 3	**Serviceudgifter**				
	Økonomi- og Erhvervsudvalget	629,1	646,1	602,1	586,4
	Børne- og Ungdomsudvalget	1.709,9	1.802,3	1.763,5	1.694,8
	Ældre- og Aktivitetsudvalget	795,7	808,6	799,4	752,5
	Social- og Sundhedsudvalget	969,6	992,9	990,4	967,6
	Beskæftigelsesudvalget	39,4	41,5	28,6	17,9
	Kultur- og Fritidsudvalget	171,1	183,0	175,6	173,0
	Teknisk Udvalg	154,7	148,1	153,5	144,1
	Klima- og Miljøudvalget	18,7	19,5	18,4	13,8
	Landdistriktsudvalget	2,4	2,5	2,1	2,2
	Serviceudgifter i alt	**4.490,7**	**4.644,5**	**4.533,6**	**4.352,3**
3	**Overførselsudgifter**				
	Beskæftigelsesudvalget	1.695,9	1.609,6	1.585,2	1.555,5
	Overførselsudgifter i alt	**1.695,9**	**1.609,6**	**1.585,2**	**1.555,5**
	DRIFTSUDGIFTER I ALT	**6.186,6**	**6.254,1**	**6.118,8**	**5.907,8**
4	**Renter**	**6,2**	**5,1**	**5,1**	**7,5**
	RESULTAT FØR ANLÆG OG AFDRAG M.V.	**-265,8**	**-174,5**	**-312,4**	**-380,2**

Resultatopgørelse (Udgiftsbaseret regnskabsopgørelse)

Noter	Beløb i mio. kr. (- = indtægt/overskud)	Budget 2021	Korr. budget 2021	Regnskab 2021	Regnskab 2020
	Anlægsudgifter, skattefinansieret	**234,0**	**241,1**	**147,5**	**196,0**
	Økonomi- og Erhvervsudvalget	11,9	-12,2	3,4	11,0
	Børne- og Ungdomsudvalget	108,4	64,6	36,4	61,9
	Ældre- og Aktivitetsudvalget	0,0	13,3	10,6	7,4
	Social- og Sundhedsudvalget	0,0	7,7	5,4	10,1
	Beskæftigelsesudvalget	0,0	0,9	0,5	0,0
	Kultur- og Fritidsudvalget	42,1	47,9	27,9	29,3
	Teknisk Udvalg	54,5	85,9	42,9	63,3
	Klima- og Miljøudvalget	0,6	11,2	8,6	6,8
	Landdistriktsudvalget	16,5	21,8	11,9	6,2
	Jordforsyning	**4,5**	**-106,4**	**-116,5**	**-37,2**
	Økonomi- og Erhvervsudvalget	-44,3	-154,3	-146,2	-62,2
	Teknisk Udvalg	48,8	47,9	29,7	25,0
	RESULTAT AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE	**-27,2**	**-39,8**	**-281,4**	**-221,4**
	B. Forsyningsvirksomheder				
	Drift (indtægter - udgifter)	-4,4	-16,5	-15,6	-0,5
	Anlæg (indtægter - udgifter)	0,7	1,8	-0,9	5,0
	RESULTAT AF FORSYNINGSVIRKSOMHEDER	**-3,7**	**-14,7**	**-16,4**	**4,5**
	C. RESULTAT I ALT (A+B)	**-30,9**	**-54,5**	**-297,8**	**-216,9**
	PENGESTRØMME				
	Resultat i alt	-30,9	-54,5	-297,8	-216,9
	Afdrag på lån	88,4	96,0	96,6	86,5
	Låneoptagelse	-32,4	-32,4	-32,4	-42,8
	Alment boligbyggeri	11,7	10,3	-1,1	8,1
	Øvrige finansforskydninger	-13,0	-9,3	-85,2	38,8
	Kursregulering af likvide aktiver	0,0	0,0	-0,8	-4,0
5, 6	**Likviditetsstyrkelse (-) / Forbrug (+)**	**23,8**	**10,0**	**-320,6**	**-130,3**

Balance

Noter	Beløb i mio. kr.	Ultimo 2020	Ultimo 2021
	AKTIVER		
	ANLÆGSAKTIVER		
	Materielle anlægsaktiver		
	Grunde	596,9	559,8
	Bygninger	2.261,4	2.292,0
	Tekniske anlæg m.v.	73,9	96,2
	Inventar	26,9	28,9
	Anlæg under udførelse	156,4	153,4
	I alt	**3.115,5**	**3.130,4**
	Immaterielle anlægsaktiver	**0,0**	**0,0**
	Finansielle anlægsaktiver		
7	Aktier og andelsbeviser m.v.	3.101,6	3.093,9
8	Langfristede tilgodehavender	343,7	356,0
	Udlæg vedrørende forsyningsvirksomheder	1,0	-15,3
	I alt	**3.446,3**	**3.434,5**
	ANLÆGSAKTIVER I ALT	**6.561,8**	**6.564,9**
	OMSÆTNINGSAKTIVER		
	Fysiske anlæg til salg (jordforsyning)	296,2	225,5
9	Tilgodehavender	372,0	264,9
	Værdipapirer (pantebreve)	27,8	27,7
10	Likvide beholdninger	207,6	528,2
	I alt	**903,6**	**1.046,2**
	AKTIVER I ALT	**7.465,4**	**7.611,2**

Balance

Noter	Beløb i mio. kr.	Ultimo 2020	Ultimo 2021
	PASSIVER		
11	**EGENKAPITAL**		
	Modpost for takstfinansierede aktiver	-58,4	-31,6
	Modpost for selvejende institutioners aktiver	-24,5	-19,7
	Modpost for skattefinansierede aktiver	-2.941,7	-3.186,4
	Reserve for opskrivninger	-387,0	-118,1
	Balancekonto	-704,0	-1.059,7
	I alt	**-4.115,6**	**-4.415,5**
12	**HENSATTE FORPLIGTELSER**	**-1.336,8**	**-1.315,3**
13	**LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSER**	**-1.397,0**	**-1.323,8**
	NETTOGÆLD FONDS, LEGATER, DEPOSITA M.V.	**-24,3**	**-16,9**
14	**KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSER**	**-591,7**	**-539,5**
	PASSIVER I ALT	**-7.465,4**	**-7.611,2**

Hoved- og nøgletal

Oversigt over væsentlige økonomiske nøgletal Beløb mio. kr.	Regnskab 2021	Regnskab 2020	Regnskab 2019	Regnskab 2018	Regnskab 2017
Regnskabsopgørelsen (- = indtægt/overskud)					
Resultat før anlæg og afdrag m.v.	-312,4	-380,2	-296,5	-325,9	-327,1
Resultat af det skattefinansierede område	-281,4	-221,4	-116,8	-82,4	-48,2
Resultat efter netto afdrag på gæld og alment boligbyggeri	-218,3	-169,6	-54,7	-6,2	39,2
Resultat af forsyningsvirksomheder, drift	-15,6	-0,5	0,3	4,4	-12,0
Resultat af forsyningsvirksomheder, anlæg	-0,9	5,0	3,4	37,9	3,2
Balance, aktiver					
Anlægsaktiver i alt	6.564,9	6.561,8	6.542,8	6.438,2	6.258,0
Omsætningsaktiver i alt	1.046,2	903,6	770,4	757,1	860,8
Likvide beholdninger	528,2	207,6	77,3	40,5	256,4
Balance, passiver					
Egenkapital	4.415,5	4.115,6	4.070,0	4.137,6	3.933,9
Hensatte forpligtigelser	1.315,3	1.336,8	1.367,9	1.275,4	1.319,7
Langfristet gæld	1.323,8	1.397,0	1.244,5	1.178,0	1.187,8
- heraf ældreboliger	292,4	317,0	335,1	346,8	352,7
Kortfristet gæld	539,5	591,7	607,3	580,3	652,5
Nøgletal					
Gennemsnitlig likviditet pr. indbygger (kr.)	8.187	4.960	4.643	5.714	5.792
Langfristet gæld pr. indbygger (kr.)	13.691	14.414	12.815	12.159	12.312
Skatteudskrivning					
Udskrivningsgrundlag pr. indbygger (kr.)	167.795	165.387	159.849	157.311	153.515
Udskrivningsprocent kommuneskat	25,5	25,7	25,7	25,7	25,7
Grundskyldspromille	23,7	23,7	23,7	23,7	23,7
Indbyggertal	96.691	96.921	97.113	96.883	96.477

Udvikling i kommunens økonomi

Driftsudgifter
Som nævnt i forordet har aktivitetsniveauet på serviceområderne i 2021 i en vis grad fortsat været påvirket af corona pandemien, men ikke i samme grad som påvirkningen af 2020 regnskabet.

Forbruget på serviceudgifterne i Viborg Kommune i 2021 er 43 mio. kr. over det oprindelige budget. Det skal dog ses i sammenhæng med, at social- og familieområdet har været udfordret i 2021, hvilket har medført, at der er tilført samlet 66 mio. kr. ekstra til disse områder i løbet af 2021. Den afsatte budgetbuffer på 15 mio. kr. er ikke brugt.

I forhold til det **korrigerede** budget udviser serviceudgifterne et mindreforbrug på 111 mio. kr. Den største forskel på det oprindelige og det korrigerede budget er, at det korrigerede budget indeholder overførte mindreforbrug fra tidligere år samt tilførte midler jf. ovenfor.

Overskuddet før anlæg og afdrag på lån mv. udgør 313 mio. kr. mod oprindeligt budgetteret 266 mio. kr. Den væsentligste årsag til forbedringen er et mindreforbrug på mere end 100 mio. kr. på overførselsudgifterne i 2021 i forhold til det oprindelige budget.

Anlægsudgifter
De skattefinansierede anlægsudgifter i 2021 udgør 148 mio. kr. ekskl. jordforsyningen. Der er i 2021 tale om et anlægsniveau der ligger under det normale. Det førnævnte overskud på 313 mio. kr. har således kunnet finansiere anlægsudgifterne.

Jordforsyningen (jordkøb, byggemodning og grundsalg) udviser samlede nettoindtægter på 116 mio. kr. i 2021, som er langt over det oprindelige budget. Der er i 2021 solgt bolig- og erhvervsgrunde for 151 mio. kr., hvilket er væsentligt over et normalt niveau.

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

1.000 kr. (- = overskud)	R2019	R2020	**R2021**	B2022	B2023
Resultat før anlæg, indskud i Landsbyggefonden og afdrag mv.	-296,5	-380,2	**-312,4**	-230,7	-260,3
Skattefinansierede anlæg (ekskl. Jordforsyningen og ældreboliger)	206,9	196,0	**147,5**	149,9	277,6
Jordforsyningen	-27,2	-37,2	**-116,5**	4,4	2,3
Indskud i Landsbyggefonden	34,7	8,1	**-1,1**	13,0	-20,1
Nye lån fratrukket afdrag på lån	27,4	43,7	**64,2**	154,3	-13,3
Netto udgift	241,8	210,6	**94,1**	321,6	246,5
Resultat efter anlæg, indskud i Landsbyggefonden og netto lån	-54,7	-169,6	**-218,3**	90,9	-13,8

2022 og B2023 er ekskl. overførsel af uforbrugte anlægsbevillinger fra 2021.

Som det fremgår af tabellen, så er der i 2021 et overskud efter anlæg, indskud i Landsbyggefonden og netto lån på 218 mio. kr. Der var i budget 2021 oprindeligt forventet et underskud på 40 mio. kr. Den store afvigelse i resultatet skyldes som tidligere nævnt bl.a. det lavere forbrug på overførselsudgifterne, et lavere anlægsniveau samt mersalg af bolig- og erhvervsgrunde.
I budget 2022 forventes det ikke, at overskuddet kan dække anlæg, indskud i Landsbyggefonden og netto lån. En væsentlig årsag hertil er, at der er afsat ekstra 100 mio. kr. til at afdrage på gælden til Lønmodtagernes Feriemidler.

Udvikling i kommunens økonomi

Likviditeten
Den gennemsnitlige likviditet har siden udgangen af 2017 ligget på et niveau omkring 500 mio. kr. I 2021 et den steget, så den ved udgangen af 2021 udgør 792 mio. kr. I budgettet for 2022-2025 forventes den gennemsnitlige likviditet at være faldende.

Ved udgangen af 2021 var den faktiske likvide beholdning på 528 mio. kr.

Der overføres uforbrugte driftsbevillinger på 99 mio. kr. fra 2021 til 2022 og uforbrugte anlægsbevillinger på 120 mio. kr. fra 2021 til 2022 og efterfølgende år, hvilket svarer til et normalt niveau for driftsoverførsler og en mindre stigning for anlægsoverførslerne.

Langfristet gæld
Når der ses bort fra ældreboliger, leasinggæld og gælden vedrørende indefrosne feriepenge, så har der været et fald i den langfristede gæld på 36 mio. kr., idet der er optaget nye lån på 32 mio. kr. og afdrag på lån har udgjort 68 mio. kr. Ved udgangen af 2021 udgør gælden 690 mio. kr.
I den kommende 4-års periode er der samlet set budgetteret med, at der netto afdrages på gælden.

Leasinggælden er i 2021 faldet med 6 mio. kr. og ved udgangen af 2021 udgør leasinggælden 51 mio. kr.

Gælden vedrørende indefrosne feriepenge udgør 291 mio. kr. ved udgangen af 2021. Der er afsat 6 mio. kr. årligt til afdrag på gælden og i 2022 er der herudover ekstraordinært afsat 100 mio. kr. til afdrag på gælden.

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

I 2021 er Byrådets målsætning om, at overskuddet før anlæg og afdrag på lån mv. skal udgøre mindst 250 mio. kr. opfyldt med et regnskabsresultat på 312 mio. kr.

Det skattefinansierede anlægsniveauet i 2021 på 148 mio. kr. har været lidt under det normale niveau og har ikke helt kunnet leve op til målsætningen om mindst skattefinansierede anlægsudgifter på 225 mio. kr.

Den gennemsnitlige likviditet ultimo 2021 på 792 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 de planlagte anlægsinvesteringer og nettoafdraget på den langfristede gæld.

Note 1 Skatter, tilskud og udligning

Beløb i mio. kr. (- = indtægt)	Budget 2021	Korr. budget 2021	Regnskab 2021	Regnskab 2020
Kommunal indkomstskat	-4.159,5	-4.159,5	-4.159,5	-4.129,9
Selskabsskat	-68,4	-68,4	-68,4	-100,9
Anden skat pålignet visse indkomster	0,0	-5,8	-8,1	-3,4
Grundskyld	-319,1	-312,2	-311,4	-306,6
Anden skat på fast ejendom	-19,8	-19,8	-19,6	-18,7
Samlede skatter i alt	**-4.566,8**	**-4.565,7**	**-4.567,1**	**-4.559,5**
Udligning og generelle tilskud	-1.725,4	-1.717,9	-1.719,8	-1.423,1
Udligning og tilskud vedr. udlændinge	6,7	6,7	6,7	29,4
Kommunale bidrag til regionerne	11,0	11,0	11,0	10,9
Særlige tilskud	-184,2	-167,9	-167,9	-353,7
Tilskud og udligning i alt	**-1.891,9**	**-1.868,1**	**-1.870,0**	**-1.736,6**
Refusion af købsmoms	**0,0**	**0,0**	**0,7**	**0,6**
Skatter, tilskud og udligning i alt	**-6.458,7**	**-6.433,7**	**-6.436,4**	**-6.295,5**

Viborg Kommunes samlede indtægter på skatter, tilskud og udligning udgør 6.436,4 mio.kr i regnskabet for 2021. I forhold til det korrigerede budget på 6.433,7 mio.kr er det en merindtægt på 2,6 mio.kr. Denne afvigelse skyldes hovedsageligt en højere merindtægt for den kommunale medfinansiering af sundhedsudgifterne end forventet på 1,9 mio.kr, en højere forskerskat på 2,4 mio.kr, samt mindreindtægter på grundskyld og dækningsbidrag på 1 mio.kr.

Hovedparten af skatteindtægterne kommer fra personskatterne, som beregnes ud fra kommunens skattegrundlag og kommunens skatteprocent for indkomstskat. I 2021 var kommunes skatteprocent på 25,5 procent.

Udligning og generelle tilskud består af en landsudligning, hvor kommunerne får eller afgiver udligningsbeløb i forhold til landsgennemsnit, udligning af selskabsskat, samt et statsfinansieret bloktilskud, der tilføres kommunerne ud fra indbyggertal. Afvigelsen mellem budget 2021 og regnskab 2021 skyldes dels midt- og efterreguleringer (5,1 mio.kr) og en kollektiv modregning af kommunale skattestigninger (0,5 mio.kr), der er tilbagebetalt til staten.

Særlige tilskud består hovedsageligt af tilskud til styrkelse af kommunernes likviditet (89,6 mio.kr), ældretilskud (51,4 mio.kr), samt individuelt tilskud ved skattenedsættelse (27,9 mio.kr). Beskæftigelsestilskuddet er midtvejs- og efterreguleret negativt med 16,3 mio.kr i 2021. Hvilket er forklaringen på forskellen mellem oprindeligt budget og regnskab i 2021. Idet beskæftigelsestilskuddet er nedlagt fra og med 2021 og indgår i den generelle udligning, er det den sidste regulering heraf.

Viborg Kommune valgte selvbudgetteringen i 2018. Reglerne er, at selvbudgetterende kommuner i 2018 afregner forskelsbeløb på skatter, tilskud og udligning med staten i 2021. I budgettet for 2021 ligger derfor en negativ efterregulering af udligning vedrørende 2018 på 51,1 mio.kr, samt en positiv skatteregulering på 22,3 mio.kr.

Viborg Kommune valgte statsgaranti i 2021. Det betyder, at skatter, tilskud og udligningsbeløb er fastsat af staten, og der er derfor ingen fremtidig efterregulering af skatter og udligning.

Note 2 Personaleoversigt

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

Organisationsniveau:	2020	2021
Beskæftigelse, Økonomi & Personale	538	534
Børn & Unge	2.990	3.030
Kultur & Udvikling	207	195
Social, Sundhed & Omsorg	2.273	2.308
Teknik & Miljø	303	302
Byrådet incl. Stabs- og byrådssekretariat	65	66
I alt	**6.376**	**6.435**

Den samlede lønudgift i 2021 udgør 2.926 mio. kr.
Beløbet er inkl. de selvejende institutioner, der er optaget i Viborg Kommunes regnskab.

Note 3 Driftsudgifter fordelt på politikområder

Beløb i 1.000 kr. (- = indtægt/overskud)	Budget 2021	Tillægsbev. 2021	Korr. budget 2021	Regnskab 2021	Afvigelser
Økonomi- og Erhvervsudvalget	**629.065**	**17.072**	**646.137**	**602.123**	**-44.014**
Administrativ organisation	492.651	3.048	495.699	480.496	-15.203
Politisk organisation	66.605	13.000	79.605	51.491	-28.114
Beredskab og ejendomme	69.809	1.024	70.833	70.136	-697
Børne- og Ungdomsudvalget	**1.709.943**	**92.388**	**1.802.331**	**1.763.533**	**-38.798**
Dagtilbud	419.588	1.000	420.588	412.039	-8.549
Skoler og klubber	975.346	39.838	1.015.184	987.386	-27.798
Familieområdet	315.009	51.550	366.559	364.108	-2.451
Ældre- og Aktivitetsudvalget	**795.727**	**12.907**	**808.634**	**799.403**	**-9.231**
Ældreområdet	795.727	12.907	808.634	799.403	-9.231
Social- og Sundhedsudvalget	**969.580**	**23.283**	**992.863**	**990.399**	**-2.464**
Socialområdet	470.935	19.715	490.650	489.271	-1.379
Sundhedsområdet	498.645	3.568	502.213	501.128	-1.085
Beskæftigelsesduvalget	**1.735.363**	**-84.233**	**1.651.130**	**1.613.768**	**-37.362**
Arbejdsmarkeds- og overførselsområdet	1.695.921	-86.307	1.609.614	1.585.186	-24.428
Beskæftigelsestilbud	39.442	2.074	41.516	28.582	-12.934
Kultur- og Fritidsudvalget	**171.149**	**11.809**	**182.958**	**175.615**	**-7.343**
Folkeoplysning og idrætsanlæg	83.430	6.322	89.752	86.299	-3.453
Kultur	87.719	5.487	93.206	89.316	-3.890
Teknisk Udvalg	**154.730**	**-6.597**	**148.133**	**153.474**	**5.341**
Grønne områder	10.833	496	11.329	10.295	-1.034
Trafikområdet	143.897	-7.093	136.804	143.179	6.375
Klima- og Miljøudvalget	**14.291**	**-11.302**	**2.989**	**2.871**	**-118**
Forsyningsområdet (nettoindtægt)	-4.379	-12.100	-16.479	-15.568	911
Plan-, natur- og miljøområdet	18.670	798	19.468	18.439	-1.029
Landdistriktsudvalget	**2.398**	**66**	**2.464**	**2.069**	**-395**
Landdistrikter	2.398	66	2.464	2.069	-395
NETTODRIFTSUDGIFTER I ALT	**6.182.246**	**55.393**	**6.237.639**	**6.103.255**	**-134.384**

Note 4 Renter

Beløb i mio. kr.	Budget 2021	Korr. budget 2021	Regnskab 2021
Likvide beholdninger	-4,0	-3,5	-4,2
Kortfristede tilgodehavender	-0,9	-0,6	-0,4
Langfristede tilgodehavender	-0,3	-0,3	-0,1
Kortfristet gæld	0,7	0,3	0,3
Langfristet gæld	11,9	10,1	9,7
Kurstab og kursgevinster	0,5	1,2	2,0
Garantiprovision	-1,6	-2,1	-2,1
Renter i alt	**6,2**	**5,1**	**5,1**

En væsentlig del af den likvide beholdning er placeret i Porteføljge Managementaftaler (formuepleje). Afkastet har i 2021 været lavere end oprindeligt budgetterede.

Renteniveauet har fortsat været lavt i 2021 og dermed også lavere end forudsat ved budgetlægningen. Det har betydet, at renterne på den langfristede gæld ligeledes er blevet mindre i forhold til det oprindeligt budgetterede.

Som følge af, at der i 2021 er afgivet flere kommunegarantier for lån optaget af varmeværker m.fl., så er indtægterne fra garantiprovision steget i forhold til det oprindeligt budgetterede.

Note 5 Overførsel af ikke-forbrugte driftsmidler

		Overføres til 2022				Overføres til 2023-2026		
Beløb i 1.000 kr. (- = overskud)	Afvigelse i regnskab	Decentrale enheder	Centrale enheder	Eksterne puljemidler*	I alt	Decentrale enheder	Centrale enheder	Overføres ikke**
Økonomi- og Erhvervsudvalget	**-44.014**	**-10.907**	**-22.693**	**-1.341**	**-34.941**	**0**	**0**	**-9.073**
Administrativ organisation	-15.203	-10.886	-11.483	-1.341	-23.710	0	0	8.507
Politisk organisation	-28.114	0	-7.768	0	-7.768	0	0	-20.346
Beredskab og ejendomme	-697	-21	-3.442	0	-3.463	0	0	2.766
Børne- og Ungdomsudvalget	**-38.798**	**-22.431**	**-16.518**	**218**	**-38.731**	**0**	**0**	**-67**
Dagtilbud	-8.549	351	-8.542	-358	-8.549	0	0	0
Skoler og klubber	-27.798	-19.779	-7.976	-43	-27.798	0	0	0
Familieområdet	-2.451	-3.003	0	619	-2.384	0	0	-67
Ældre- og Aktivitetsudvalget	**-9.231**	**-7.463**	**-4.841**	**8.440**	**-3.864**	**-899**	**0**	**-4.468**
Ældreområdet	-9.231	-7.463	-4.841	8.440	-3.864	-899	0	-4.468
Social- og Sundhedsudvalget	**-2.464**	**-3.778**	**-1.679**	**18**	**-5.439**	**0**	**0**	**2.975**
Socialområdet	-1.379	-1.410	178	-153	-1.385	0	0	6
Sundhedsområdet	-1.085	-2.368	-1.857	171	-4.054	0	0	2.969
Beskæftigelsesduvalget	**-37.362**	**-949**	**0**	**2.991**	**2.042**	**0**	**0**	**-39.404**
Arbejdsmarkeds- og overførselsområdet	-24.428	0	0	2.595	2.595	0	0	-27.023
Beskæftigelsestilbud	-12.934	-949	0	396	-553	0	0	-12.381
Kultur- og Fritidsudvalget	**-7.343**	**-1.188**	**-6.490**	**0**	**-7.678**	**-807**	**0**	**1.142**
Folkeoplysning og idrætsanlæg	-3.453	-167	-4.404	0	-4.571	0	0	1.118
Kultur	-3.890	-1.021	-2.086	0	-3.107	-807	0	24
Teknisk Udvalg	**5.341**	**-4.217**	**-1.034**	**0**	**-5.251**	**0**	**0**	**10.592**
Grønne områder	-1.034	0	-1.034	0	-1.034	0	0	0
Trafikområdet	6.375	-4.217	0	0	-4.217	0	0	10.592
Klima- og Miljøudvalget	**-118**	**0**	**-481**	**0**	**-481**	**0**	**-500**	**863**
Forsyningsområdet (nettoindtægt)	911	0	0	0	0	0	0	911
Plan-, natur- og miljøområdet	-1.029	0	-481	0	-481	0	-500	-48
Landdistriktsudvalget	**-395**	**0**	**-75**	**0**	**-75**	**0**	**0**	**-320**
Landdistrikter	-395	0	-75	0	-75	0		-320
Netto total	**-134.384**	**-50.933**	**-53.811**	**10.326**	**-94.415**	**-1.706**	**-500**	**-37.760**

*Projekter med eksterne puljemidler.
**Incl. arbejdsmarkeds- og overførselsområdet, aktivitetsbestemt medfinansiering på Sundhedsområdet og over-/underskud i ældreboligafdelinger og kommunale udlejningsboliger, arkæologiske udgravninger på kulturområdet, vintertjenesten samt forsyningsområdet (Revas).

Note 6 Overførsel af ikke-forbrugte anlægsmidler

Overførelsen er opgjort på udvalgsniveau.

Beløb i 1.000 kr. (- = overskud)	Ikke forbrugt 2021	Overføres til 2022	Overføres til 2023	Overføres til 2023	Overføres i alt	Overføres ikke
Skattefinansieret område						
Økonomi- og Erhvervsudvalget	18.248	19.263	0	0	19.263	-1.015
Børne- og Ungdomsudvalget	-28.262	-26.405	-4.846	-210	-31.461	3.199
Ældre- og Aktivitetsudvalget	-2.746	-1.550	0	0	-1.550	-1.196
Social- og Sundhedsudvalget	-2.322	-2.322	0	0	-2.322	0
Beskæftigelsesudvalget	-421	-421	0	0	-421	0
Kultur- og Fritidsudvalget	-19.989	11.199	-15.130	-16.369	-20.300	311
Teknisk Udvalg	-43.033	-44.409	-4.000	2.123	-46.286	3.252
Klima- og Miljøudvalget	-2.556	-2.174	0	-188	-2.362	-194
Landdistriktsudvalget	-9.871	-5.906	-5.102	1.587	-9.421	-450
Skattefinansieret område i alt	**-90.952**	**-52.725**	**-29.078**	**-13.057**	**-94.860**	**3.908**
Jordforsyningsområdet						
Økonomi- og Erhvervsudvalget	5.500	7.748	0	0	7.748	-2.248
Teknisk Udvalg	-18.182	-19.146	-1.500	-1.000	-21.646	3.464
Jordforsyningsområdet i alt	**-12.682**	**-11.398**	**-1.500**	**-1.000**	**-13.898**	**1.216**
Forsyningsvirksomheder						
Klima- og Miljøudvalget	-2.626	-2.626	0	0	-2.626	0
Forsyningsvirksomheder i alt	**-2.626**	**-2.626**	**0**	**0**	**-2.626**	**0**
Anlæg i alt	**-106.260**	**-66.749**	**-30.578**	**-14.057**	**-111.384**	**5.124**
Indskud i Landsbyggefonden						
Grundkapitalindskud mv.	-6.806	-3.700	0	0	-3.700	-3.106
Driftsstøttelån mv.	-4.613	-4.613	0	0	-4.613	0
Indskud i Landsbyggefonden i alt	**-11.419**	**-8.313**	**0**	**0**	**-8.313**	**-3.106**
Overføres i alt	**-117.679**	**-75.062**	**-30.578**	**-14.057**	**-119.697**	**2.018**

Til sammenligning med overførslen af anlægsmidler på 111,4 mio. kr. og indskud i Landdsbyggefonden på 8,3 mio. kr. fra 2021 til 2022 - 2024, så blev der overført anlægsmidler på 75,8 mio. kr. og indskud i Landsbyggefonden på 10,8 mio. kr. fra 2020 til 2021 - 2023.

Note 7 Aktier og andelsbeviser m.v.

Ejerandele i selskaber	2021		
	Ejerandel procent	Egenkapital mio. kr.	Kommunens andel mio. kr.
Base Business	77,4	10,1	7,8
HMN Naturgas I/S	6,7	179,6	12,1
Midtjyllands Lufthavn A.m.b.a.	19,3	22,4	4,3
Energi Viborg A/S	100,0	3.046,3	3.046,3
Midtjysk Brand og redning	50,8	46,0	23,4
I alt		**3.304,4**	**3.093,9**

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

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

Note 8 Langfristede tilgodehavender

Beløb i mio. kr.	2020	2021
Pantebreve	27,8	27,7
Aktier og andelsbeviser mv.*	3.101,5	3.093,9
Udlån til beboerindskud	14,6	15,9
Indskud i Landsbyggefonden	0,0	0,0
Andre langfristede tilgodehavender og udlån	125,3	137,0
Deponering	203,8	203,1
I alt	**3.473,0**	**3.477,6**

*se note 7

Indskud i Landsbyggefonden

Indskud i Landsbyggefonden skal ifølge gældende regler ikke værdiansættes i kommunernes balance. Indskuddet udgør 431 mio. kr. ultimo 2021.

Deponering

Ud af det samlede deponerede beløb på 203,1 mio. kr. udgør de 124,7 mio. kr. deponering i forbindelse med indtægterne fra salg af dele af HMN Naturgas i henholdsvis 2018, 2019 og 2021. Disse deponeringer frigives løbende over 10 år. Den resterende deponering, som frigives løbende over 25 år, vedrører diverse lejemål, låneoptagelse i selvejende idrætshaller mv.

Udlån til beboerindskud og andre langfristede tilgodehavender

Den nominelle værdi af udlån til beboerindskud og andre langfristede tilgodehavende udgør 161,3 mio. kr. Der er i regnskabet foretaget nedskrivninger af forventede tab på disse langfristede tilgodehavender med 8,4 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 2021	Bogført værdi
Udlån til beboerindskud	18,2	-2,3	15,9
Andre langfristede udlån og tilgodehavender	143,1	-6,1	137,0
I alt	**161,3**	**-8,4**	**152,9**

	Nominel værdi	Nedskrivning i 2021	Bogført værdi
Anden gæld *	17,8	2,1	-15,7
I alt	**17,8**	**2,1**	**-15,7**

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

Note 9 Tilgodehavender

Beløb i mio. kr.	2020	2021
Tilgodehavender hos staten	66,6	70,4
Korfristede tilgodehavender i øvrigt	142,7	168,1
Mellemregning mellem årene	162,8	26,4
I alt	**372,1**	**264,9**

Tilgodehavende hos staten på 70,4 mio. kr. vedrører tilgodehavende momsrefusion på 61,4 mio. kr. samt refusionstilgodehavender på det sociale- og kulturelle område mv. på netto 9 mio. kr.

Kortfristede tilgodehavender i øvrigt på 168,1 mio. kr. vedrører registrerede tilgodehavender i kommunens debitorsystem og andre tilgodehavender. Kommunens restancer i debitorsystemet er steget med 7,4 mio. kr. fra 2020 til 2021.

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

Note 10 Finansieringsoversigt

Beløb i mio. kr.	2020	2021
Likvide beholdninger primo:	**77,3**	**207,6**
Tilgang		
- Låneoptagelse	42,8	32,4
- Øvrige finansforskydninger	-74,4	85,6
- Deponering, i henhold til lånebekendtgørelsen	27,5	0,7
- Kursregulering af oligationer	4,0	0,8
Anvendelse		
- Årets resultat	216,9	297,8
- Afdrag på lån	-86,5	-96,7
Ændring af likvide aktiver (- = forbrug)	**130,3**	**320,6**
Likvide beholdninger ultimo	**207,6**	**528,2**
Den gennesnitlige likviditet opgjort efter kassekreditreglen	**480,7**	**791,6**

Likvide beholdninger ultimo

Den anførte likvide beholdning ultimo på 528,2 mio. kr. er udtryk for beholdningen den 31. december. I den likvide beholdning er der taget højde for 200 mio. kr. vedrørende repoforretning (salgs-og tilbagekøbsaftale af obligationer). Den indgåede repoforretning udløber den 3. januar 2022. Repoforretninger anvendes ifølge kommunens finansielle politik til kortfristet gældsoptagelse og dermed til styring af kommunens likviditet.

Den gennemsnitlige likviditet opgjort efter kassekreditreglen

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

Note 11 Udvikling i egenkapitalen

Beløb i mio. kr.	2020		2021	
Egenkapital Primo		**4.070,0**		**4.115,6**
Udvikling i modposter til takstfinansierede aktiver		1,1		-26,8
Udvikling i modposter til selvejende institutioners aktiver		3,1		-4,8
Udvikling i modposter til skattefinansierede aktiver		-113,4		244,7
Udvikling i modposter til reserve for opskrivning		37,8		-268,9
Indskud i Landsbyggefonden, tilbageført		422,0		432,1
Øvrige primosaldi korrektioner		-2,7		47,7
Udvikling på balancekontoen		-302,3		-124,1
Specifikation af balancekonto bevægelserne:				
Resultat iflg. regnskabsopgørelsen	216,9		297,8	
Regulering vedr. forsyningsvirksomhedernes resultat	4,5		-16,4	
Regulering af andel i selskaber m.v.	78,1		24,8	
Reguleringer af hensættelser, tjenestemandspensioner	31,1		21,4	
og arbejdsskadeforsikring mv.				
Tilbageførsel af indskud i Landsbyggefonden	-430,1		-430,9	
Regulering af gæld vedr. indefrosne feriepenjge	-196,2		0,0	
Regulering vedr. driftsposteringer med direkte henvisning til balancen	0,0		6,7	
Øvrige reguleringer	-6,6		-27,5	
Årets bevægelser på balancekontoen i alt	-302,3		-124,1	
Egenkapital ultimo		**4.115,6**		**4.415,5**

Note 12 Hensatte forpligtelser

Beløb i mio. kr.	2020	2021
Ikke forsikringsdækkede tjenestemandspensioner	1.027,9	983,9
Arbejdsskader	306,6	328,2
Åremålsansættelser mv.	2,2	3,2
Ikke afgjorte retssager med erstatningskrav	0,0	0,0
I alt	**1.336,7**	**1.315,3**

Ikke forsikringsdækkede tjenestemandspensioner

Saldoen på 983,9 mio. kr. udgør kommunens gældsforpligtelse i form af pensionstilsagn, der ikke er forsikringsmæssigt afdækket.

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

Pensionsforpligtelsen skal opgøres årligt, og som minimum genberegnes aktuarmæssigt hvert 5. år. Der er senest indhentet en aktuarberegning pr. 31. december 2017 og den skal genberegnes om et år.

Der er ikke skønnet op- og nedskrivninger grundet væsentlige ændringer om pensionstilsagn, der ikke er forsikringsmæssigt afdækket.

Ved opgørelse af den hensatte forpligtelse til ikke forsikringsdækkede tjenestemandspensioner er der ikke taget hensyn til forventning om ændringer i Inflation og diskonteringsrenter. Reguleringer vedrørende disse parametre vil indgå i de år hvor der indhentes aktuarmæssige opgørelser.

For fremadrettet at imødekomme de gældende krav på området og sikre at ændringer i form af til- og afgange i personkredsen samt ændringer i inflation og diskonteringsrenter indgår i forpligtelsen vil Viborg Kommune indhente aktuarberegning af tjenestemandsforpligtelsen hvert år.

Arbejdsskader

Viborg kommune har en intern forsikringsordning for arbejdsskader (selvforsikret). Forpligtelsen i årsregnskabet på 328,2 mio. kr. er beregnet med udgangspunkt i en aktuarberegning pr. 31. december 2018. Forpligtelsen skal opgøres årligt og skal som minimum genberegnes aktuarmæssigt hvert 5. år. Forpligtelsen svarer til de fremtidige udbetalingsforventninger på baggrund af de eksisterende arbejdsskader. Forpligtelsen er i 2020 reguleret med 21,6 mio. kr. skønnet ud fra den fremtidige udbetalingsforventning i aktuarberegningen pr. 31. december 2018.

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.

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.

Note 13 Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i mio. kr.	2020	2021
Langfristet gæld excl. ældreboliger og finansielt leasede aktiver	725,9	689,9
Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	317,0	292,4
Langfristet gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	57,2	51,1
Langfristet gæld vedrørende indefrosne feriepenge	296,9	290,5
I alt	**1.397,0**	**1.323,8**

Fordeling mellem fast og variabel forrentning	2020	2021
Fast	582,9	428,3
Variabel	143,0	261,6
I alt	**725,9**	**689,9**

Fordeling på valuta	2020	2021
DKK	725,9	689,9
EUR	0,0	0,0
I alt	**725,9**	**689,9**

Finansiel leasing	2020	2021
Viborg Stadion - tribune	20,7	19,9
IT udstyr	33,3	24,9
Driftsmidler i øvrigt	0,3	1,0
Biler	2,9	5,4
I alt	**57,2**	**51,2**

Udvikling

I 2021 er der optaget et lån på 32,4 mio. kr. De samlede afdrag på lån i 2021 (incl. lån til ældreboliger) udgør 93 mio. kr. Leasinggælden er faldet med 6 mio. kr. i 2021.

I henhold til ferieloven fra 2018 er feriepenge i overgangsperioden til den nye lov indefrosset i Lønmodtagernes Feriemidler og skal som udgangspunkt først indbetales af kommunen i takt med at lønmodtagerne forlader arbejdsmarkedet. Viborg Kommunes gæld (indefrosne feriepenge) til Lønmodtagernes Feriemidler udgør 290,5 mio. kr. ved udgangen af 2021. Gælden er nedbragt med 6,4 mio. kr. i 2021.

Note 14 Kortfristede gældsforpligtelser

Beløb i mio. kr.	2020	2021
Kortfristet gæld til staten	-14,0	-15,7
Korfristede gæld i øvrigt	-577,7	-523,8
I alt	**-591,7**	**-539,5**

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

Kortfristet gæld i øvrigt på -523,8 mio. kr. vedrører gæld til leverandører mv. på -194,5 mio. kr. og øvrige mellemregningsforhold på -159,3 mio. kr. Den resterende del på -170,0 mio. kr. vedrører forskydning mellem årene i kortfristet gæld.

Note 15 Kautions- og garantiforpligtelser mv.

Beløb i mio. kr.	Ultimo 2020	Ultimo 2021
A. Almindelige kautions- og garantiforpligtigelser		
1. Kraftvarmeværker	36,8	34,3
2. Fjernvarmeværker	283,7	293,0
3. Vandværker og spildevandsselskaber	1,4	18,2
4. Idræts- og kulturformål	33,7	31,2
5. Andre lokale selskaber og institutioner	5,0	4,4
I alt A	**360,6**	**381,1**
B. Kautionsforpligtigelser vedr. boligforanstaltninger undtaget boligindskudslån m.v.		
1. Garanti for statslån	0,0	0,0
2. Regaranti for statslån	44,6	40,8
3. Anden kommunal garanti for lån til bolig- og institutionsbyggeri	1.141,6	1.212,9
I alt B	**1.186,2**	**1.253,7**
C. Eventualrettigheder	0,0	0,0
D. Lån hvor Viborg Kommune hæfter solidarisk	**2.021,8**	**1.971,5**

Note 16 SWAP – aftaler

Kontrakt	Aftale tidspunkt	Modpart	Oprindelig hovedstol	Valuta	Nom. restgæld DKK 31. december 2021	Markedsværdi DKK 31. december 2021	Udløbstidspunkt	Renteforhold
Nr. 1021015/1287112	1. juli 2011	Nordea Bank Finland	98.000.000	DKK	56.000.000	-13.429.371	13. december 2035	Variabel til fast på 3,67% p.a.
Nr. 1132214/1459111	6. juli 2012	Nordea Bank Finland	118.286.000	DKK	72.420.000	-9.212.344	14. november 2036	Variabel til fast på 2,04% p.a.
Nr. 1132218/1459121	6. juli 2012	Nordea Bank Finland	78.900.000	DKK	48.918.000	-12.805.052	9. februar 2037	Variabel til fast på 3,77% p.a.
Nr. 1160437/1510225	24. oktober 2012	Nordea Bank Finland	150.000.000	DKK	46.153.846	-1.885.061	30. oktober 2025	Variabel til fast på 1,73% p.a.
Nr. 1207860/1600091	22. marts 2013	Nordea Bank Finland	50.000.000	DKK	15.384.615	-569.249	30. oktober 2025	Variabel til fast på 1,5625% p.a.
Nr. 1605069/2217363	16. december 2015	Nordea Bank Finland	92.200.000	DKK	70.072.000	-7.176.677	17. december 2040	Variabel til fast på 1,5920% p.a.
Nr. 45337143C-BCQ2V	15. september 2016	Danske Bank	17.600.000	DKK	13.200.000	-236.750	11. juni 2038	Variabel til fast på 0,67800% p.a.
Nr. 45337143C-BCQ2W	15. september 2016	Danske Bank	36.810.000	DKK	28.630.000	-547.615	14. februar 2039	Variabel til fast på 0,69480% p.a.
Nr. S16Z124033	15. september 2016	Kommune Kredit	184.201.416	DKK	77.558.491	-273.382	30. oktober 2025	Variabel til fast på 0,10% p.a.

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

Formålet med swap-aftaler er på indgåelsestidspunktet at opnå en rentebesparelse samt budgetsikkerhed. Med swap-aftaler opnås en fast rente i en årrække uden at skulle omlægge kommunens oprindelige låneportefølje. Herved undgås omkostninger til konvertering mm.
Markedsværdien, der er afhængig af markedsrenten, vil som udgangspunkt være 0, når aftalen indgås. Undervejs i swapens løbetid vil markedsværdien svinge afhængig af, udviklingen i markedsrenten. En rentestigning medfører en positiv markedsværdi, et rentefald medfører en negativ markedsværdi. Markedsværdien vil kun have betydning, hvis det underliggende lån skal indfries før tid. Kommunens renteswaps har en samlet negativ markedsværdi ved udgangen af 2021 på 46,1 mio. kr.

Note 17 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 2021 ikke udført opgaver for andre myndigheder.

Sammenhængsmodellen

Byrådet vedtog i december 2018 en sammenhængsmodel for Viborg Kommune.
Sammenhængsmodellens fem temaer og 21 konkrete målsætninger er styrende for de politiske beslutninger – herunder også en del af grundlaget for regnskab 2021.
.
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.

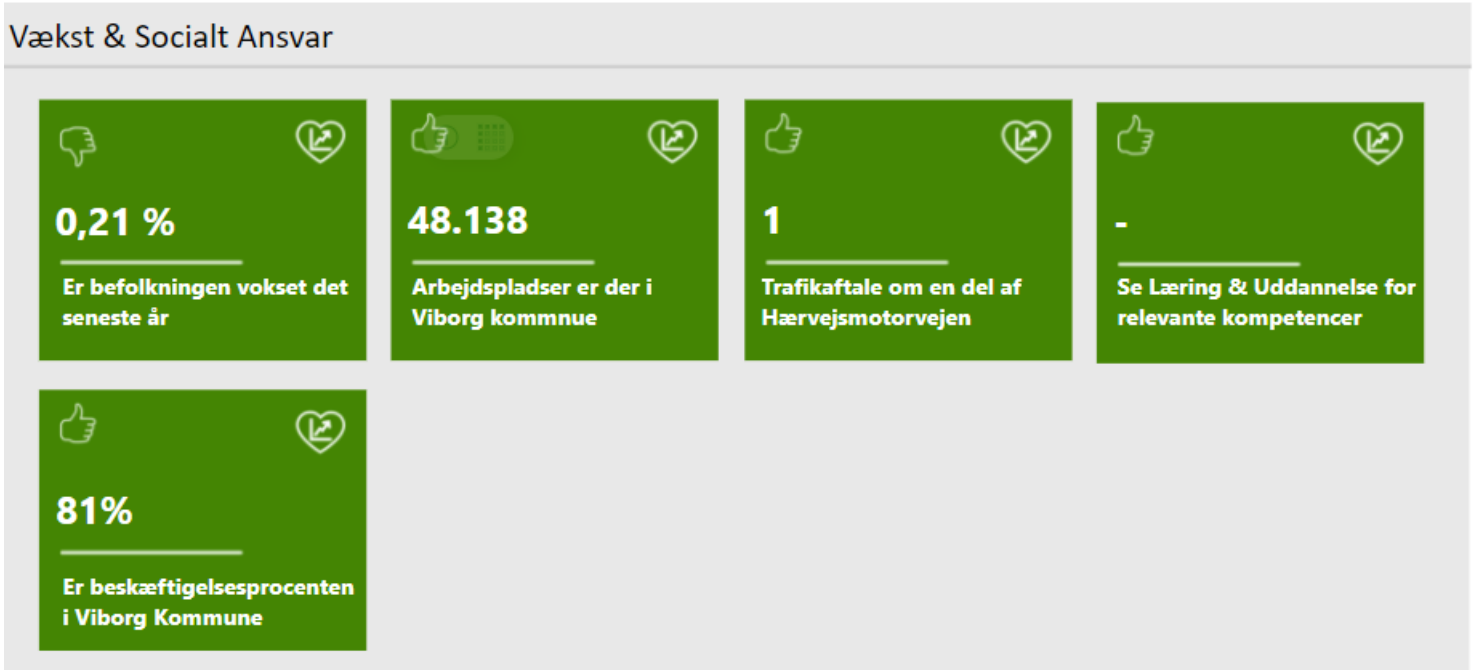
I 2019 blev der fastlagt en såkaldt ”baseline” for målsætningerne i Sammenhængsmodellen. Det skete blandt andet gennem en borgermåling. Dette blev fulgt op af endnu en borgermåling i 2020 for ”år 1” så udviklingen på målopfyldelsen kan følges løbende.

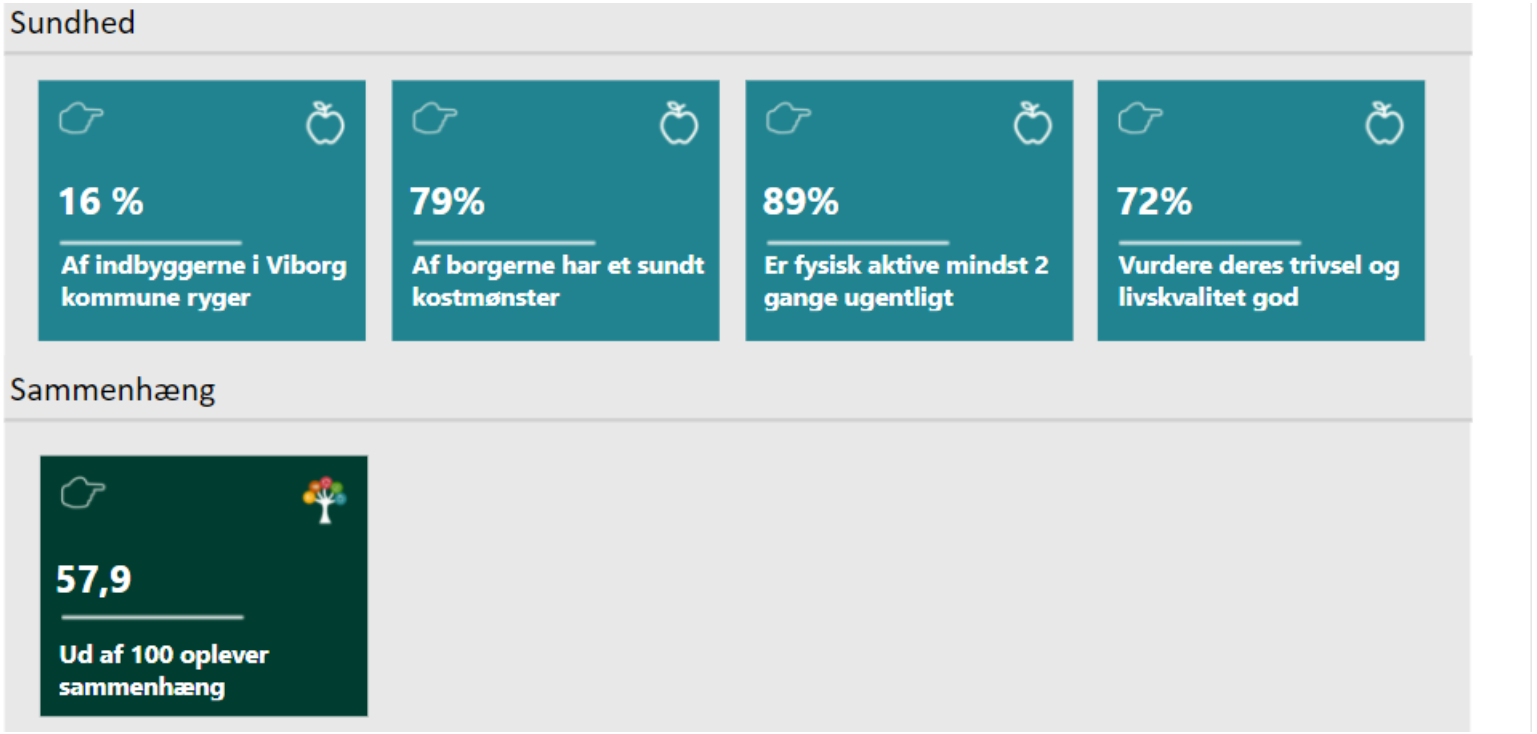
Resultatet af borgerundersøgelsen 2021 (år 2) og opfølgningen på de øvrige af sammenhængsmodellens mål blev behandlet i Økonomi- og Erhvervsudvalget den 3. november 2021 og i byrådet den 10. november 2021 (link til sag nr. 22 i byrådet den 10. november 2021).

Status på – og udviklingen i – Sammenhængsmodelens 5 temaer og 21 målsætninger kan følges i Viborg Kommunes Sammenhængsbarometer. På de følgende sider vises status på de 21 mål, og på Viborg Kommunes hjemmeside om sammenhængsbarometret kan man følge udviklingen.

Opfølgning på målsætningerne i Sammenhængsbarometret




Vækst & Socialt Ansvar
0,21 %
Er befolkningen vokset det seneste år
48.138
Arbejdspladser er der i Viborg kommnue
1
Trafikaftale om en del af Hærvejsmotorvejen
-
Se Læring & Uddannelse for relevante kompetencer
81%
Er beskæftigelsesprocenten i Viborg Kommune


Sundhed
16 %
Af indbyggerne i Viborg kommune ryger
79%
Af borgerne har et sundt kostmønster
89%
Er fysisk aktive mindst 2 gange ugentligt
72%
Vurdere deres trivsel og livskvalitet god
Sammenhæng
57,9
Ud af 100 oplever sammenhæng

Administrativ organisation

Regnskabsresultat

Beløb i 1000. kr. (2021 P/L) (- = mindreforbrug/indtægt)	Regnskab 2020	Budget 2021	Korr. Budget 2021	Regnskab 2021	Afvigelse
Sekretariat og forvaltninger	345.469	357.878	371.171	346.151	-25.020
Fælles IT og telefoni	48.198	49.652	49.749	48.761	-988
Tjenestemandspension	52.728	48.667	47.269	47.786	517
Administrationsbidrag til Udbetaling DK	26.101	22.801	25.558	25.122	-436
Barsels- og forsikringspuljer	3.416	348	-2.236	9.069	11.305
Indbetalinger til Lønmodtagerrnes Feriemidler	0	9.000	0	0	0
Øvrige udgifter og indtægter	4.339	4.305	4.188	3.607	-581
I alt	**480.251**	**492.651**	**495.699**	**480.496**	**-15.203**

Regnskabet for politikområdet viser en forbrugsprocent på **96,9** %. Mindreforbruget udgør 15,2 mio. kr.

Mindreforbruget til løn mv. i forvaltninger og stabe udgør 10,4 mio. kr. Ikke forbrugte AUB-midler (Arbejdsgivernes Uddannelsesbidrag) på 5,3 mio. kr. er aftalt overføres til ældreområdet i 2022 til ekstra praktikvejledere og øget vejledning. Det resterende mindreforbrug på 10,4 mio. kr. kan henføres til en række tværgående fællesopgaver eksempelvis fælles puljer til uddannelse og kurser, udgifter til lægeerklæringer og tolkebistand på arbejdsmarkedsområdet, udvikling af intranettet og www.viborg.dk, markedsføring, forvaltninger og stabes egne IT-fagsystemer mv.

Fælles IT og telefoni dækker over de centrale udgifter til anskaffelse, udvikling og drift af den centrale tekniske it-infrastruktur. Her er der et mindreforbrug på 1 mio. kr. som hovedsagelig skyldes forskydninger mellem årene.

Der er et merforbrug på 0,5 mio. kr. vedrørende udgifter til tjenestemandspensioner som udlignes i kommende år.
Vedrørende puljer er der alene et merforbrug på 12,8 mio. kr. vedrørende puljen til arbejdsskadeforsikring. Dette merforbrug overføres ikke til 2022, idet kommunen som selvforsikret på området skal administrere efter hvile i sig selv princippet.

Politisk organisation

Regnskabsresultat

Beløb i 1000. kr. (2021 P/L) (- = mindreforbrug/indtægt)	Regnskab 2020	Budget 2021	Korr. Budget 2021	Regnskab 2021	Afvigelse
Byrådet	19.485	21.132	21.529	19.127	-2.402
Kommissioner, råd og nævn	408	527	790	590	-200
Valg	104	2.518	3.111	2.388	-723
Erhvervsudvikling og turisme mv.	18.307	25.287	37.495	27.679	-9.816
Øvrige udgifter og indtægter	1.938	2.026	1.680	1.707	27
Budgetreserve	0	15.115	15.000	0	-15.000
I alt	**40.242**	**66.605**	**79.605**	**51.491**	**-28.114**

Regnskabet for politikområdet viser en forbrugsprocent på 64**,7** %. Mindreforbruget udgør 28,1 mio. kr.

Hovedårsagen til mindreforbruget er, at den afsatte budgetreserve til at imødegå sanktioner på 15 mio. kr. ikke er anvendt.

Under Byrådet har der været et mindreforbrug på markedsføringspuljen og afsatte midler til tilflytterindsats.

Mindreforbruget til afholdelse af valg skyldes bl.a. udsættelse af udviklingen af et nyt valgsystem.

Erhvervsudvikling og turisme viser et netto mindreforbrug på 9,8 mio. kr., hvoraf de 8,1 mio. kr. kan henføres til et ikke forbrugt beløb af aktivitetspuljen på 20 mio. kr., som blev afsat i 2021. Herudover er der forskydninger mellem årene vedrørende udgifter i forbindelse med administrationsstrategien for 2018-2021.

Beredskab og Ejendomme

Regnskabsresultat

Beløb i 1000. kr. (2021 P/L) (- = mindreforbrug/indtægt)	Regnskab 2020	Budget 2021	Korr. Budget 2021	Regnskab 2021	Afvigelse
Drift af Rådhuset	13.586	11.999	12.161	15.028	2.867
Beredskab	18.018	17.669	17.669	17.973	304
Planlagt vedligeholdelse	39.565	30.789	22.915	22.794	-121
Puljer til mindre arbejder	6.920	8.061	12.455	12.835	380
Kommunale ejendomme mv.	-2.627	1.291	5.633	1.507	-4.126
I alt	**75.462**	**69.809**	**70.833**	**70.136**	**-697**

Regnskabet for politikområdet viser en forbrugsprocent på 99 %. Mindreforbruget udgør 0,7 mio. kr.

Merforbruget på drift af Rådhuset kan henføres til ekstraordinære udgifter til forbedring af indeklimaet på Rådhuset. Herudover er der mindreindtægter i rådhuskantinen, som har været lukket i længere perioder i 2021 på grund af corona pandemien.

Netto mindreforbruget på kommunale ejendomme på 4,1 mio. kr. består dels af øgede indtægter vedrørende udlejning af kommunale ejendomme og mindreforbrug vedrørende midler afsat til separatkloakering af kommunale ejendomme på grund af forskydninger mellem årene.

Dagtilbud

Regnskabsresultat

Beløb i 1000. kr. (2021 P/L) (- = mindreforbrug/indtægt)	Regnskab 2020	Budget 2021	Korr. Budget 2021	Regnskab 2021	Afvigelse
Teatre	234	222	222	-138	-360
Fælles formål	50.824	70.156	69.427	55.781	-13.646
Dagpleje	77.924	79.260	78.670	71.596	-7.074
Integrerede institutioner	227.344	219.269	220.947	227.435	6.488
Særlige dagtilbud	8.344	6.764	6.764	9.225	2.461
Tilskud private institutioner	46.385	43.917	44.558	48.140	3.582
I alt	**411.055**	**419.588**	**420.588**	**412.039**	**-8.549**

Regnskabet for politikområdet viser et mindreforbrug på 8,5 mio. kr., svarende til en forbrugsprocent på 98,0 %.

På de decentrale enheder har der i 2021 været et mindreforbrug på 1,6 mio. kr., fordelt med 0,6 mio. kr. på områderne, 1,4 mio. kr. på de selvejende daginstitutioner samt et merforbrug på SDI'erne på 0,5 mio. kr.

På specialområdet har der været et merforbrug på 1,9 mio. kr.

Mindreforbruget på det centrale område dækker bl.a. over Børne- og Ungdomsudvalgets udviklingspulje, hvor der er reserveret 4,9 mio. kr. til overførsel til 2022 til pulje på familieområdet. Puljen ligger rent teknisk på dagtilbudsområdet og indgår derfor i resultatet for dagtilbud.

Herudover er der forskydning i betaling mellem årene vedr. flytning af Nørrehus samt merindtægter/mindreudgifter vedr. forældrebetaling og fripladser.

Skoler og klubber

Regnskabsresultat

Beløb i 1000. kr. (2021 P/L) (- = mindreforbrug/indtægt)	Regnskab 2020	Budget 2021	Korr. Budget 2021	Regnskab 2021	Afvigelse
Folkeskoler	698.383	669.489	706.268	700.521	-5.746
Fællesudgifter for kommunens samlede skolevæsen	13.188	16.783	21.382	17.101	-4.281
SFO	51.016	66.830	66.830	50.266	-16.564
Befordring	36.847	32.911	33.051	32.645	-406
Specialundervisning i regionale tilbud	739	295	295	1.217	922
Specialområdet	28.022	29.723	28.555	27.921	-634
Efter- og videreuddannelse i folkeskolen	-831	4.861	2.915	540	-2.375
Bidrag til statslige og private skoler	77.241	79.893	79.893	80.029	136
Efterskoler og ungdomskostskoler	21.411	23.504	23.504	23.573	69
Ungdomsskoler	15.946	15.459	15.723	19.108	3.385
Klubber	33.318	33.682	34.590	33.531	-1.059
Idrætsfaciliteter for børn og unge	611	1.590	1.590	702	-888
Ungdomsrådet	32	102	242	176	-66
Teatre	349	224	347	53	-294
I alt	**976.270**	**975.346**	**1.015.184**	**987.386**	**-27.798**

Regnskabet for politikområdet viser et mindreforbrug på 27,8 mio. kr., svarende til en forbrugsprocent på 97,3 %.

De enkelte skoler og klubbers samlede mindreforbrug er på 17,2 mio. kr., hvor det i 2020 var på 25,9 mio. kr., der er således brugt af tidligere års mindreforbrug. I skolernes samlede resultat er indregnet de statslige puljemidler til generelt løft af folkeskolen, hvor skoleområdet i 2021 modtog 7,8 mio. kr.

Øvrige væsentlige afvigelser er mindreudgifter til kompetenceudvikling, kørsel af børn til arrangementer samt mindreudgifter til undervisning af flersprogede.

Familieområdet

Regnskabsresultat

Beløb i 1000. kr. (2021 P/L) (- = mindreforbrug/indtægt)	Regnskab 2020	Budget 2021	Korr. Budget 2021	Regnskab 2021	Afvigelse
Opholdssteder mv. for børn og unge	15.193	10.938	12.496	20.734	8.238
Forebyggende foranstaltninger for børn og unge	37.867	35.527	73.628	45.417	-28.211
Plejefamilier	87.651	87.693	87.693	97.225	9.532
Døgninstitutioner for børn og unge	20.698	19.179	18.079	26.110	8.031
Sikrede døgninstitutioner m.v. for børn og unge	4.090	6.788	3.462	2.235	-1.227
Afgørelser efter lov om bekæmpelse af ungdomskriminalitet	6.817	0	4.388	3.440	-948
Tabt arbejdsfortjeneste og merudgiftsydelse	15.201	12.963	12.963	16.506	3.543
Refusion af særligt dyre enkeltsager	-7.371	-11.650	-11.650	-10.741	909
STU	424	406	406	471	65
Decentrale enheder(PPL, Sundhedsplejen, Tandplejen m.fl.)	154.246	153.165	165.094	162.710	-2.384
I alt	**334.816**	**315.009**	**366.559**	**364.108**	**-2.451**

Regnskabet for familieområdet viser et mindreforbrug på 2,5 mio. kr. svarende til en forbrugsprocent på 99,3%.

Forbruget på familieområdet er i 2021 steget kraftigt. Stigningen i forbruget er i høj grad båret af en stigning i aktivitet men også i priser på det centrale foranstaltningsbudget (anbringelser og ekstern forebyggende foranstaltninger). Stigningen i aktivitet har pågået siden sidste halvdel af 2020 og er fortsat ind i 2021 På denne baggrund blev der på Byrådsmødet d. 10. november 2021 givet en tillægsbevilling i 2021 til familieområdet på 47,9 mio. kr. Ydermere er budgetrammen udvidet i de kommende år med 95 mio. kr. i 2022-2024.

Familie og Rådgivning har udarbejdet en udviklingsplan, som i løbet af budgetårene 2022-2024 vil sikre, at afdelingen ved udgangen af perioden har overholdt sit budget og samtidig udviklet området fagligt.

Udviklingsplanen indeholder en markant ændret tilgang på familieområdet og hele Børn og Unge til de mest udsatte børn og unge i Viborg Kommune. Udviklingsplanen blev igangsat i august 2021 og evalueres samt justeres løbende. Planen sikrer, at

- forbruget holdes inden for budgetrammen
- lovgivning overholdes
- de politisk fastsatte servicestandarder efterleves.

Udviklingsplanen indeholder en omfattende række tiltag og initiativer. Tiltagene er afstemte og skal ses som en sammenhængende og koordineret indsats.

Endvidere gennemføres der som led i den strategiske økonomistyring månedlige budgetopfølgninger og opfølgninger på forbrug, aktivitet, tilgang og afgang.

Ældreområdet

Regnskabsresultat

Beløb i 1000. kr. (2021 P/L) (- = mindreforbrug/indtægt)	Regnskab 2020	Budget 2021	Korr. Budget 2021	Regnskab 2021	Afvigelse
Pleje- og Omsorgscentre inkl. Demensenheden	-33.966	-27.447	-24.992	-20.369	4.622
Hjemmeplejen og Hverdagsrehabilitering	259.855	264.133	268.276	271.106	2.830
Social- og Sundhedselever og andre fællesudgifter	31.537	43.307	46.605	39.611	-6.993
Madservice	11.792	11.927	9.872	8.073	-1.799
Visitationen/myndighedsområdet	452.075	463.449	465.791	458.781	-7.010
Sekretariatet	16.299	17.041	19.790	17.389	-2.401
Øvrige	26.516	23.317	23.292	24.812	1.520
I alt	**764.108**	**795.727**	**808.634**	**799.403**	**-9.231**

Regnskabet for politikområdet viser en forbrugsprocent på 98,9 %. Mindreforbruget udgør 9,2 mio. kr.

Uddannelse af social- og sundhedselever og andre fællesudgifter viser et mindreforbrug på 7,0 mio. kr. Heraf udgør området uddannelse af social- og sundhedselever et mindreforbrug på 9,5 mio. kr., som fremkommer ved:

- at der mangler 22 elever for at opfylde dimensioneringsaftalen, og af de optagne elever er der en gennemførselsprocent på 70.
- at refusionen fra Arbejdsgivernes Uddannelsesbidrag (AUB) er højere end budgetlagt, bl.a. som en følge af at flere elever springer fra, og dermed overstiger refusionen lønudgiften.

Området er generelt vanskelig styrbart pga. rekrutterings- og fastholdelsesudfordringer. En problematik der er gældende på landsplan.

Driften af pleje- og omsorgscentre, demensenheden, hjemmeplejen og madservice viser samlet set et merforbrug på 5,7 mio. kr. Merforbruget fremkommer dels som et generelt merforbrug i driften og dels mangler området tilskud fra Social- og Sundhedsstyrelsen til finansiering af projekter med ekstern finansiering i alt 3,9 mio. kr. Udgifterne er afholdt i 2021 og tilskuddene fra styrelserne tilføres i 2022.

Visitationen viser et mindreforbrug på 7,0 mio. kr. I resultatet indgår der en række mer- og mindreforbrug. Heraf de væsentligste afvigelser:

- på området pleje- og omsorgscentre har der været et mindreforbrug på 7,5 mio. kr. Det skyldes primært, at der i gennemsnit har været flere tomme boliger end forudset ved budgetlægningen
- udgifterne til hjemmeboende viser et merforbrug på 6,7, mio. kr. Merforbruget fremkommer ved en stigning i antal borgere, der er større end den demografiske stigning. En andel af udviklingen ses både i forbindelse med personlig pleje og praktisk hjælp
- områderne med ”Klippekort” og ”Terminalpleje” viser et mindreforbrug på 3,8 mio. kr.

- der er lang leveringstid på handicapbiler, hvilket har betydet et mindreforbrug på 2,4 mio. kr. i 2021 og en forskydning af udgiften til 2022

  I sekretariatet har der været mindreforbrug til lønninger mm. på 2,4 mio. kr. Mindreforbruget skal ses i sammenhæng med udgifter til lønninger til sekretariatet på andre politikområder og skal balancere på tværs af politikområderne.

Socialområdet

Regnskabsresultat

Beløb i 1000. kr. (2021 P/L) (- = mindreforbrug/indtægt)	Regnskab 2020	Budget 2021	Korr. Budget 2021	Regnskab 2021	Afvigelse
Personlig støtte og pasning af handicappede mv.	85.580	87.171	88.499	86.728	-1.771
Boformer for personer særlige sociale problemer	13.365	11.482	11.281	15.855	4.574
Alkohol- og misbrugsbehandling	18.769	20.665	20.242	19.705	-537
Botilbud til længerevarende ophold	44.608	42.409	45.909	45.644	-265
Botilbudslignende tilbud	197.175	197.530	202.810	202.128	-682
Botilbud til midlertidigt ophold	43.414	40.604	47.883	45.604	-2.279
Kontaktperson- og ledsageordning	7.424	7.363	7.517	6.958	-559
Beskyttet beskæftigelse	24.030	21.399	21.314	23.691	2.377
Aktivitets- og samværstilbud	40.248	41.432	42.077	38.284	-3.793
Øvrige	8.897	880	3.118	4.673	1.555
I alt	**483.509**	**470.935**	**490.650**	**489.271**	**-1.379**

Regnskabet for politikområdet viser en forbrugsprocent på 99,7 %.

Mindreforbruget på 1,4 mio. kr. vedrører det decentrale område, mens der på det centrale område er balance mellem regnskabet og det korrigerede budget.

Den største del af mindreforbruget er på psykiatriområdet, mens der modsat er merforbrug på udsatteområdet i forbindelse med ombygningen af Vibohøj.

Der blev i forbindelse med budgetopfølgningen pr. 30. september 2021 givet en tillægsbevilling på 17,7 mio. kr. til dækning af det forventede merforbrug.

Sundhedsområdet

Regnskabsresultat

Beløb i 1000. kr. (2021 P/L) (- = mindreforbrug/indtægt)	Regnskab 2020	Budget 2021	Korr. Budget 2021	Regnskab 2021	Afvigelse
Kommunal medfinansiering, vederlagsfri fysioterapi og ambulant specialiseret genoptræning	409.009	407.750	408.650	411.738	3.088
Diverse fællesudgifter - sundhedschefen	4.430	4.008	5.092	3.284	-1.808
Sundhedscentret, forebyggende pakker og sundhedssatellitter	14.730	15.711	16.235	15.115	-1.120
Kommunal genoptræning efter sygehusindlæggelse	19.122	19.085	20.335	20.052	-283
Rehabiliteringscenter Viborg og Akutteam	49.760	50.771	50.835	49.856	-979
Sekretariatet	1.346	1.320	1.066	1.083	17
I alt	**498.397**	**498.645**	**502.213**	**501.128**	**-1.085**

Regnskabet for politikområdet viser en forbrugsprocent på 99,8 %. Mindreforbruget udgør 1,1 mio. kr.

Betalinger til Kommunal Medfinansiering har siden 2019 været fastfrosset og fortsætter i 2022.

Kommunal Medfinansiering, vederlagsfri fysioterapi og ambulant specialiseret genoptræning viser et merforbrug på 3,1 mio. kr.

- Merforbrug på 1,6 mio. kr. skyldes tidsforskydninger i afregningerne til Kommunal Medfinansiering
- Vederlagsfri fysioterapi viser et merforbrug på 1,5 mio. kr., som primært fremkommer i forbindelse med nedbringelse af venteliste efter Covid-19 i 2020

Øvrige områder på politikområdet viser et mindreforbrug på 4,2 mio. kr.

- Indkøb af telemedicinsk udstyr til hjemmemonitorering til borgere med KOL er endnu engang blevet udskudt, og denne gang på grund af corona pandemien, hvilket betyder et mindreforbrug på 1,4 mio. kr.
- Mindreforbrug på Rehabiliteringscenter Viborg på 1,1 mio. kr. som primært skyldes udfordringer med at besætte ledige stillinger i første halvår af 2021
- Mindreforbrug på området med sundhedssatellitter på 1,1 mio. kr. Sundhedssatellitten i Bjerringbro startede op i marts 2019, og udgiftsniveauet til driften af huset, er endnu ikke endelig afklaret med boligselskabet.

Arbejdsmarkeds- og overførselsområde

Regnskabsresultat

Beløb i 1000. kr. (2021 P/L) (- = mindreforbrug/indtægt)	Regnskab 2020	Budget 2021	Korr. Budget 2021	Regnskab 2021	Afvigelse
Erhvervsgrunduddannelsers skoleophold	2.856	917	917	-608	-1.525
Tilbud til udlændinge	29.393	22.706	16.396	22.789	6.394
Seniorpension	8.594	43.121	29.053	27.266	-1.787
Førtidspension tilkendt efter 1. juli 2014	195.249	242.188	232.777	233.634	857
Personlige tillæg m.v.	8.535	9.202	9.202	8.520	-682
Førtidspension tilkendt før 1. juli 2014	322.464	307.139	314.327	312.554	-1.773
Sygedagpenge	155.238	131.498	171.336	170.255	-1.081
Sociale formål	21.237	22.061	21.748	18.540	-3.208
Kontant- og uddannelseshjælp	139.249	145.346	135.833	131.325	-4.508
Boligydelse til pensionister	40.453	41.279	41.279	41.460	181
Boligsikring	39.237	40.912	40.912	38.487	-2.425
Dagpenge til forsikrede ledige	190.453	217.339	174.966	161.898	-13.068
Revalidering	4.868	4.797	5.417	4.159	-1.258
Løntilskud mv. til personer i fleksjob	200.580	240.745	212.722	214.030	1.308
Ressourceforløb og jobafklaringsforløb	72.529	68.240	68.042	66.644	-1.398
Ledighedsydelse	39.527	42.839	27.148	29.708	2.560
Driftsudgifter til den komm. besk. indsats	84.631	90.176	91.671	83.725	-7.946
Beskæftigelsesindsats for forsikede ledige	4.851	0	0	0	0
Løntilskud	3.211	7.105	5.948	8.619	2.671
Seniorjob for personer over 55 år	6.827	8.679	1.085	2.802	1.717
Beskæftigelsesordninger	7.297	9.636	8.839	9.380	541
Øvrige	-13	-4	-4	-1	3
I alt	**1.577.266**	**1.695.921**	**1.609.614**	**1.585.186**	**-24.428**

Regnskabet for politikområdet viser en forbrugsprocent på 98,5 %. Mindreforbruget udgør 24,4 mio. kr.

En væsentlig årsag til mindreforbruget er dagpenge til forsikrede ledige. Ved budgetlægningen for 2021 var der stor usikkerhed om, hvordan Covid-19 ville påvirke udgifterne til især a-dagpenge og sygedagpenge. Det oprindelige budget til a-dagpenge bygger på en forudsætning om 1.703 helårspersoner. Ved budgetopfølgningen

Pr. 30. september 2021 var forventningen 1.340 helårspersoner, mens det faktiske antal for regnskabsåret endte på 1.200.

For sygedagpenge var der oprindeligt budgetteret med 1.263 helårspersoner, hvor regnskabet endte på 1.365 helårspersoner.

Budgetopfølgningen pr. 30. september 2021 udviste et forventet mindreforbrug på 83,5 mio. kr. Budgettet for politikområdet blev derfor reduceret med dette beløb, som blev lagt til kassebeholdningen.

Beskæftigelsestilbud

Regnskabsresultat

Beløb i 1000. kr. (2021 P/L) (- = mindreforbrug/indtægt)	Regnskab 2020	Budget 2021	Korr. Budget 2021	Regnskab 2021	Afvigelse
Faste ejendomme	203	146	146	157	11
Uddannelses- og erhvervsvejledning	10.117	10.366	11.344	11.019	-325
Forberedende Grunduddannelse	4.408	18.733	18.733	11.632	-7.101
Forsørgelse til elever på Forberedende Grundudd.	1.753	5.032	5.032	4.704	-328
Produktionsskoler	1.706	321	321	2	-319
Ungdomsuddannelse for unge med særlige behov	-185	-85	24	96	72
Personlig støtte og pasning af handicappede mv.	974	1.108	1.358	1.229	-129
Beskyttet beskæftigelse	-2.046	-1.924	-636	-912	-276
Aktivitets- og samværstilbud	38	114	114	102	-12
Løn til ansatte i løntilskud i kommuner	1.265	5.631	5.080	553	-4.527
I alt	**18.232**	**39.442**	**41.516**	**28.582**	**-12.934**

Regnskabet for politikområdet viser en forbrugsprocent på 68,8 %.

Mindreforbruget udgør 12,9 mio. kr.

Størstedelen af mindreforbruget, 10,6 mio. kr., vedrører udgifter til FGU (Forberedende GrundUddannelse). Optaget af elever har været som forventet, men en langsommere opstart kombineret med, at den kommunale betaling til Børne- og Undervisningsministeriet sker et år bagud har bevirket mindreforbruget. Endvidere har der på det centrale område været et mindreforbrug på 1,4 mio. kr. til kommunale løntilskud.

På det decentrale område er der et mindreforbrug på Jobigen på 0,3 mio. kr., et mindreforbrug på STU Viborg på 0,3 mio. kr. og et mindreforbrug på 0,2 mio. kr. på uddannelses- og erhvervsvejledning.

Folkeoplysning og idrætsanlæg

Regnskabsresultat

Beløb i 1000. kr. (2021 P/L) (- = mindreforbrug/indtægt)	Regnskab 2020	Budget 2021	Korr. Budget 2021	Regnskab 2021	Afvigelse
Fritidsfaciliteter, Stadion og idrætsanlæg	13.634	11.487	11.302	9.009	-2.293
Idrætsfaciliteter for børn og unge	40.198	36.014	41.848	41.718	-130
Folkeoplysning og fritidsaktiviteter m.v.	36.726	35.929	36.602	35.572	-1.030
I alt	**90.557**	**83.430**	**89.752**	**86.299**	**-3.453**

Regnskabet for politikområdet viser en forbrugsprocent på 96,2 %. Mindreforbruget udgør 3,5 mio. kr.

Politikområdets mindreforbrug skyldes hovedsageligt nedgang i aktivitet grundet Covid-19, hvilket har medført tidsforskydninger mellem bevillinger og udførelser/udbetalinger typisk på områder, hvor der er en egenfinansiering på 50%.

1,8 mio. kr. af mindreforbruget vedrører puljer til energiinvesteringer og mindre anlægsinvesteringer/renoveringer. Desuden resterer der 1,2 mio. kr. af de hjælpepakker (buffere og genstartspuljer), der blev bevilliget i 2020 samt 2021 på i alt 5 mio. kr. fordelt med 2,5 mio. kr. til hvert af politikområderne under Kultur- og Fritidsudvalget. Mindreforbruget på 1,2 mio. kr. er disponeret og realiseres i 2022.

Herudover er eventen Powerman udskudt fra efteråret 2021 til foråret 2022, hvilket betyder en forskydning på 0,6 mio. kr.

Der er et merforbrug på 1,9 mio. kr. på Viborg Svømmehal, hvilket hovedsageligt skyldes 5,5 måneders mistede indtægter i 2021 grundet nedlukning, som følge af Covid-19.

På folkeoplysningsområdet er der samlet set et mindreforbrug på 1,4 mio. kr., hvoraf 1 mio. kr. er disponeret og igangsat i 2021. Der er tale om driftstilskud og bevillinger, herunder 0,4 mio. kr. til udbud af nyt IT-system.

Kultur

Regnskabsresultat

Beløb i 1000. kr. (2021 P/L) (- = mindreforbrug/indtægt)	Regnskab 2020	Budget 2021	Korr. Budget 2021	Regnskab 2021	Afvigelse
Folkebiblioteker inkl. ferieaktiviteter, Fælleskonti og Teknisk Service	43.157	43.140	44.209	44.022	-187
Museer	9.905	7.686	6.042	6.461	419
Biografer	177	172	172	172	0
Teatre og Musikarrangementer	12.193	11.451	12.718	11.184	-1.534
Andre kulturelle opgaver	26.743	25.270	30.065	27.476	-2.589
I alt	**92.175**	**87.719**	**93.206**	**89.316**	**-3.890**

Regnskabet for politikområdet viser en forbrugsprocent på 95,8 %. Mindreforbruget udgør 3,9 mio. kr.

Der er et lille merforbrug på Viborg Museum, halvdelen af merforbruget vedrører arkæologiske udgravningsregnskaber, som er et mellemværende med staten og udlignes ad år.

Der er samlet set mindreforbrug på 1,6 mio. kr. på Kulturskolen, hvilket skyldes tidsforskydninger på igangværende projekter, som er blevet forlænget som følge af Covid-19. Der er tale om projekterne Tidlig Kulturstart samt ArtGK (Kulturtalent Kommune), som afsluttes i henholdsvis 2022 og 2023. Mindreforbruget skyldes, at statstilskuddene til projekterne er modtaget i 2020 samt 2021.

Ligeledes er der et mindreforbrug på 0,7 mio. kr. på Viborg Kunsthal. Dette skyldes at der i 2021 er modtaget fondsbidrag samt statstilskud til udstillingsformål, der afsluttes i 2022 samt 2023.

Herudover er der mindreforbrug på puljen vedrørende mindre investeringer og renoveringsopgaver. Mindreforbrugene er disponeret i 2020 samt 2021, hvor det grundet Covid-19 ikke har været muligt at gennemføre projekterne, da med/egenfinansiering ikke har været på plads. Projekterne realiseres i 2022 under forudsætning om med-/egenfinansiering.

Grønne områder

Regnskabsresultat

Beløb i 1000. kr. (2021 P/L) (- = mindreforbrug/indtægt)	Regnskab 2020	Budget 2021	Korr. Budget 2021	Regnskab 2021	Afvigelse
Grønne områder og naturpladser	10.679	10.433	10.929	9.758	-1.171
Andre fritidsfaciliteter	-40	-116	-116	-74	42
Bynære skove	146	510	510	602	92
Skadedyrsbekæmpelse	2	6	6	8	2
I alt	**10.787**	**10.833**	**11.329**	**10.295**	**-1.034**

Regnskabet for politikområdet viser en forbrugsprocent på 90,9 %. Mindreforbruget udgør 1,0 mio. kr.

Mindreforbruget ligger på området "Grønne områder og naturpladser" og skyldes udskudte projekter som en følge af Covid-19 og igangsatte projekter, der ikke har kunnet færdiggøres pga. manglende leverancer af materialer.

Trafikområdet

Regnskabsresultat

Beløb i 1000. kr. (2021 P/L) (- = mindreforbrug/indtægt)	Regnskab 2020	Budget 2021	Korr. Budget 2021	Regnskab 2021	Afvigelse
Miljøbeskyttelse m.m.	2.268	1.579	1.678	1.787	109
Fælles formål	1.152	2.284	-5.329	-5.565	-236
Arbejder for fremmed regning	-102	3	0	38	38
Driftsbygninger og -pladser	133	209	250	248	-2
Parkering	541	645	515	443	-72
Vejvedligeholdelse	43.833	46.236	45.496	48.292	2.796
Belægninger m.v.	31.704	29.472	31.089	32.823	1.734
Kollektiv trafik	43.636	46.979	46.154	41.942	-4.212
Havne	84	22	459	305	-154
Park og Vejservice	2.944	172	196	-4.021	-4.217
Vintertjeneste	10.388	16.296	16.296	26.889	10.593
I alt	**136.580**	**143.897**	**136.804**	**143.179**	**6.375**

Regnskabet for politikområdet viser et merforbrug på 6,4 mio. kr. svarende til en forbrugsprocent på 104,7%.

- Der har i 2021 været tæt på en tredobling af udkald til opgaver i forbindelse med vintertjenesten, hvilket har medført udgifter på 26,9 mio. kr. Det er en stigning på 16 mio. kr. i forhold til 2020, hvor der var et mindreforbrug på 6 mio. kr. Mer-/mindreudgifter udlignes over kassebeholdningen.
- Park og Vej har i 2021 haft et mindreforbrug på 4,2 mio. kr., bl.a. også som følge af de væsentlig flere udkald til opgaver i forbindelse med vintertjenesten. Park og Vej skal årligt levere et overskud, som svarer til de indirekte omkostninger. De indirekte omkostninger er blandt andet til central ledelse og administration samt drift af rådhuset mv. Sideløbende med dette skal Park og Vej præstere en årlig akkumuleret effektivisering på 2 % i henhold til udbudsmaterialet.
- På det øvrige trafikområde har der vedrørende Midttrafik har der været en mindreudgift på 3,6 mio. kr., der primært skyldes indgået aftale om Covid-19 kompensation mellem Trafikselskaberne og Staten for 2021, mens der har været merudgifter til bl.a. gadelys, rabatter og beplantning.

Forsyningsområdet

Regnskabsresultat

Beløb i 1000. kr. (2021 P/L) (- = mindreforbrug/indtægt)	Regnskab 2020	Budget 2021	Korr. Budget 2021	Regnskab 2021	Afvigelse
Generel administration	0	15	-12.085	0	12.085
Ordninger for dagrenovation	-7.348	-5.354	-5.354	-6.821	-1.467
Ordninger for glasemballage-, papir-, pap-, metalemballage- og plastemballageaffald	502	1.008	1.008	-3.466	-4.474
Ordninger for farligt affald	59	3	3	498	495
Genbrugsstationer	5.109	-731	-731	-2.815	-2.084
Øvrige ordninger og anlæg	1.140	680	680	-2.964	-3.644
I alt	**-538**	**-4.379**	**-16.479**	**-15.568**	**911**

Regnskabsresultatet viser et merforbrug på 0,9 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget og et mindreforbrug på 11,2 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget.

I forbindelse med budgetopfølgningen 30. september 2021 **Klima- og Miljøudvalget den 14. oktober 2021 sag nr. 4** blev der tilført kommunekassen 12,1 mio. kr., som forbedrer mellemværendet mellem forsyningsområdet og kommunekassen. Det forventede mindreforbrug fremgår af det korrigerede budget under et samlet beløb på Generel administration.

Regnskabsresultatet, som er et merforbrug på 0,9 mio. kr., fremkommer på følgende måde:

- priserne på genanvendeligt affald (jern, papir og pap) er stigende, hvilket viser øgede indtægter på områderne ressourcer og genbrugsstationer. Merindtægter på 1,5 mio. kr.
- mindreforbrug/tidsforskydning på udgiften til konsulentydelse i forbindelse med momskorrektion på affaldsområdet. Mindreforbrug på 0,6 mio. kr.
- mindreforbrug på tilskud til undergrundscontainere på 1,1 mio. kr.
- Antallet af tømninger af undergrundscontainere og beholdere er steget, og udgifterne til bortskaffelse fra genbrugsstationerne er steget pga. øgede mængder og højere priser. Samlet merforbrug på 0,5 mio. kr.
- Korrektion af moms af salg til private. Ved budgetopfølgningen 30. september blev der indregnet en netto indtægt på 3,3 mio. kr., da man forventede, at skat meldte retningslinjer tids nok ud, så den forventede korrektion kunne blive realiseret i regnskabet for 2021. Dette er ikke sket, og den forventede tilretning jf. kommende retningslinjer fra Skat vil først blive indarbejdet i 2022.
- Øvrige afvigelser udgør samlet et netto merforbrug på 0,3 mio. kr.

Plan-, Natur- og Miljøområdet

Regnskabsresultat

Beløb i 1000. kr. (2021 P/L) (- = mindreforbrug/indtægt)	Regnskab 2020	Budget 2021	Korr. Budget 2021	Regnskab 2021	Afvigelse
Puljer til energioptimering og grønne løsninger	0	586	920	122	-798
Natur og Vand	12.017	15.236	16.645	15.293	-1.352
Miljø	2.010	2.848	1.903	3.023	1.120
I alt	**14.027**	**18.670**	**19.468**	**18.439**	**-1.029**

Regnskabet for politikområdet viser en forbrugsprocent på 94,7 %. Mindreforbruget udgør 1,0 mio. kr.

På området puljer til energioptimering og grønne løsninger skyldes mindreforbruget at:

- projekter på Grønne lokalområder og Energitjek af private boliger endnu ikke er igangsat.
- der er mindreforbrug på Strategi for el- og gasinfrastruktur, da man afventer en færdig ladestrategi i foråret 2022.

På området med Natur og Vand er mindreforbruget fremkommet primært ved at:

- opkøb af arealer ved Nørreå og Skals Å er udskudt til 2022
- indsatsen i Hjarbæk Fjord er skubbet til 2022 og 2023, da de statslige vandområdeplaner er et år forsinket

På miljøområdet er merforbruget fremkommet ved at:

- området med rottebekæmpelse viser et merforbrug på 1,4 mio. kr., og det skyldes primært, at der har været flere anmeldelser om rotter end forudset ved budgetlægningen. Merforbruget indregnes i taksten for 2023, da området skal hvile i sig selv set over år.
- arbejdet med ny klimatilpasningsplan er blevet forsinket, og området viser et mindreforbrug på 0,7 mio. kr.

Landdistrikter

Regnskabsresultat

Beløb i 1000. kr. (2021 P/L) (- = mindreforbrug/indtægt)	Regnskab 2020	Opr. Budget 2021	Korr. Budget 2021	Regnskab 2021	Afvigelse
Forsamlingshuse	1.408	1.371	1.371	1.314	-57
Landdistriktsudvalgets dispositionssum	675	871	937	580	-357
Årets lokalområde	170	156	156	176	20
I alt	**2.252**	**2.398**	**2.464**	**2.069**	**-395**

Regnskabet for politikområdet viser en forbrugsprocent på 84 %. Mindreforbruget udgør 0,4 mio. kr. Mindreforbruget på forsamlingshuse skyldes refusion af tilskudsmoms, mens mindreforbruget på udvalgets dispositionssum ikke har været disponeret i 2021.

Der er et lille merforbrug på Årets lokalområde.