



Regnskab 2024 – Baggrundsbilag: Regnskabsbemærkninger

9.98 Renter, tilskud og udligning og skatter

Resumé af regnskab 2024

Renter, tilskud, udligning og skatter mv.	Regnskab	Budget	Afvigelse mellem budget og regnskab	Tillægsbevillinger og omplaceringer	Afvigelse i forhold til ajourført Budget
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4)	(5)=(3)-(4)
			- 1.000 kr. -		
7.22 Renter af likvide aktiver	-93.457	-121.448	27.992	0	27.992
7.28 Renter af kortfristede tilgodehavender i øvrigt	-9.405	-732	-8.673	0	-8.673
7.32 Renter af langfristede tilgodehavender	-32.949	-7.209	-25.740	0	-25.740
7.35 Renter af udlæg vedrørende forsyningsvirksomhed	-1.047	-470	-577	0	-577
7.50 Renter af kortfristet gæld til pengeinstitutter	198	0	198	0	198
7.52 Renter af kortfristet gæld i øvrigt	3.894	1.071	2.823	0	2.823
7.55 Renter af langfristet gæld	77.938	79.705	-1.766	0	-1.766
7.58 Kurstab og kursgevinster	-29.308	-3.442	-25.865	-117	-25.749
7.62 Tilskud og udligning	-3.276.056	-3.162.008	-114.048	-106.008	-8.040
7.65 Refusion af købsmoms	7.191	10.000	-2.809	0	-2.809
7.68 Skatter	-22.212.837	-22.137.492	-75.345	-76.109	763
Nettoudgift i alt	-25.565.837	-25.342.026	-223.812	-182.233	-41.578

Som det fremgår af resumeet, havde Aarhus Kommune nettoindtægter vedrørende renter, skatter, tilskud og udligning på 25.566 mio. kr. i 2024 mod oprindeligt budgetterede nettoindtægter på 25.342 mio. kr. Der er således under ét, tale om nettomerindtægter på 224 mio. kr. i forhold til budgettet. I forhold til det ajourførte budget er der nettomerindtægter på 42 mio. kr.

Ses der udelukkende på rentekonti, 7.22-7.58, er der nettoindtægter på 84 mio. kr. mod oprindeligt budgetterede 53 mio. kr. I forhold til det ajourførte budget er der nettomerindtægter på 31 mio. kr. Denne merindtægt skyldes hovedsageligt en merindtægt på 26 mio. kr. på 7.32 renter af langfristede tilgodehavender.

Herudover skal der ses på 7.22 og 7.58 som primært relatere sig til kapitalforvaltningsaftalerne. Afvigelsen mellem budget og regnskab på disse to poster bør ses i sammenhæng. Hele forretningen af kapitalforvaltningen indberettes til budgettet og forventet regnskab på konto 7.22, da det på disse tidspunkter er meget svært at skelne mellem, hvad der bliver realiseret og hvad forbliver urealiseret tab og gevinster. Samlet for kapitalforvaltningsaftalerne har der været nettoindtægter på 118,3 mio. kr. mod oprindeligt budgetteret 121,4 mio. kr. Herudover er der på 7.58 kommet en indtægt fra garantiprovision på 1,9 mio. kr. mod budgetteret 3.3 mio. kr. Dette skyldes manglende garantiprovision fra Aarhus Kommunes Klimaselskab A/S, som er budgetteret, men endnu ikke er trådt i kraft.

Det samlede afkast på kapitalforvaltningen lyder for 2024 på 245,8 mio. kr., som er fordelt således:

- Indtægter på 92,6 mio. kr. i renter og udbytter på 7.22.
- Indtægter på 25,7 mio. kr. i kursgevinst på realkreditobligationer på 7.58.

- Urealiseret kursgevinster på 127,5 mio. kr. i korrektion af markedsværdien på kapitalforvaltningen under balancen på 9.75. (jf. bilag om afrapportering af kapitalforvaltning 2024)

7.22 Renter af likvide aktiver	Regnskab	Budget	Afgivelse mellem budget og regnskab	Tillægsbevillinger og omplaceringer	Afgivelse i forhold til ajourført Budget
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4)	(5)=(3)-(4)
	- 1.000 kr. -				
Udgifter	-817	0	-817	0	-817
Indtægter	-92.640	-121.448	28.809	0	28.809
Nettoudgift i alt	-93.457	-121.448	27.992	0	27.992

Sammenlignet med ajourført budget er der registreret netto mindreindtægter på 28,0 mio. kr. vedrørende renter af likvide aktiver. Dette skyldes at en større del af afkastet fra kapitalforvaltningen er realiseret som kursgevinst og som urealiseret kursgevinst og derfor konteres enten på 7.58 eller som en korrektion af aktier og andelsbeviser under balancen på konto 9.75.99.

7.28 Renter af kortfristede tilgodehavender i øvrigt	Regnskab	Budget	Afgivelse mellem budget og regnskab	Tillægsbevillinger og omplaceringer	Afgivelse i forhold til ajourført Budget
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4)	(5)=(3)-(4)
	- 1.000 kr. -				
Udgifter	0	0	0	0	0
Indtægter	-9.405	-732	-8.673	0	-8.673
Nettoudgift i alt	-9.405	-732	-8.673	0	-8.673

Der er registreret merindtægter på 8,7 mio. kr. vedrørende renter af kortfristede tilgodehavender sammenlignet med ajourført budget. Dette skyldes primært merindtægter vedr. tilgodehavender i betalingskontrol.

7.32 Renter af langfristede tilgodehavender	Regnskab	Budget	Afgivelse mellem budget og regnskab	Tillægsbevillinger og omplaceringer	Afgivelse i forhold til ajourført Budget
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4)	(5)=(3)-(4)
	- 1.000 kr. -				
Udgifter	0	0	0	0	0
Indtægter	-32.949	-7.209	-25.740	0	-25.740
Nettoudgift i alt	-32.949	-7.209	-25.740	0	-25.740

Sammenlignet med ajourført budget er der registreret merindtægter på 25,8 mio. kr. vedrørende renter af langfristede tilgodehavender. Dette skyldes merrenter på diverse langfristede udlån og tilgodehavender, herunder renter vedrørende lån til Aarhus Lufthavn (som er restance bogført) og ejendomsskattelån.

7.35 Renter af udlæg vedrørende forsyningsvirksomhed	Regnskab	Budget	Afvigelse mellem budget og regnskab	Tillægsbevillinger og omplaceringer	Afvigelse i forhold til ajourført Budget
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4)	(5)=(3)-(4)
	- 1.000 kr. -				
Udgifter	0	0	0	0	0
Indtægter	-1.047	-470	-577	0	-577
Nettoudgift i alt	-1.047	-470	-577	0	-577

Sammenholdt med ajourført budget er der registreret merindtægter på 0,5 mio. kr. vedrørende renter af udlæg for forsyningsvirksomheder. Dette skyldes merrenteindtægter vedrørende udlæg vedrørende klimatilpasningsprojekter, primært i samarbejde med Aarhus Vand. Renterne modsvares dog andetsteds til rentebetaling af klimalånene til KommuneKredit.

7.50 Renter af kortfristet gæld til pengeinstitutter	Regnskab	Budget	Afvigelse mellem budget og regnskab	Tillægsbevillinger og omplaceringer	Afvigelse i forhold til ajourført Budget
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4)	(5)=(3)-(4)
	- 1.000 kr. -				
Udgifter	198	0	198	0	198
Indtægter	0	0	0	0	0
Nettoudgift i alt	198	0	198	0	198

Sammenholdt med ajourført budget er der registreret merudgifter på 0,2 mio. kr. vedrørende renter af kortfristet gæld til pengeinstitutter. Dette skyldes renter fra kassekreditter og byggelån fra sociale- og ældreboliger.

7.52 Renter af kortfristet gæld i øvrigt	Regnskab	Budget	Afvigelse mellem budget og regnskab	Tillægsbevillinger og omplaceringer	Afvigelse i forhold til ajourført Budget
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4)	(5)=(3)-(4)
	- 1.000 kr. -				
Udgifter	3.894	1.071	2.823	0	2.823
Indtægter	0	0	0	0	0
Nettoudgift i alt	3.894	1.071	2.823	0	2.823

Sammenholdt med ajourført budget er der registreret merudgifter på 2,8 mio. kr. vedrørende renter af kortfristet gæld i øvrigt.

7.55 Renter af langfristet gæld	Regnskab	Budget	Afvigelse mellem budget og regnskab	Tillægsbevillinger og omplaceringer	Afvigelse i forhold til ajourført Budget
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4)	(5)=(3)-(4)
	- 1.000 kr. -				
Udgifter	77.938	79.705	-1.766	0	-1.766
Indtægter	0	0	0	0	0
Nettoudgift i alt	77.938	79.705	-1.766	0	-1.766

Sammenholdt med ajourført budget er der registreret mindreudgifter på 1,8 mio. kr. vedrørende renter af langfristet gæld. Dette skyldes rente mindreudgifter til KommuneKredit, primært renter til ældreboliglån.

7.58 Kurstab og kursgevinster	Regnskab	Budget	Afvigelse mellem budget og regnskab	Tillægsbevillinger og omplaceringer	Afvigelse i forhold til ajourført Budget
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4)	(5)=(3)-(4)
			- 1.000 kr. -		
Udgifter	1.918	0	1.918	0	1.918
Indtægter	-31.226	-3.442	-27.784	-117	-27.667
Nettoudgift i alt	-29.308	-3.442	-25.865	-117	-25.749

Sammenholdt med ajourført budget er der registreret et realiseret netto kursgevinst på 25,7 mio. kr. vedrørende kurstab og kursgevinster. Dette skyldes primært kursgevinst på investeringsforeninger på 26,6 mio. kr. samt et kurstab på realkreditobligationer på 1,9 mio. kr. Ydermere er der en mindreindtægt fra garantiprovisioner fra forsyningsselskaber, som skyldes at budgetteret provision fra Aarhus Kommunes Klimaselskab ApS ikke er kommet i kassen, da selskabet endnu ikke har gjort brug af garantien.

Regnskab 2024 - funktion 7.62 Generelle tilskud

Der har været indtægter fra generelle tilskud i 2024 på -3,3 mia. kr. Der er en afvigelse på -8 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget, hvor der er givet tillægsbevillinger på -106 mio. kr. Afvigelsen redegøres der for nedenfor.

Den samlede nettopåvirkning af regnskabet på nøgletallene vurderes at være 0 - hvilket svarer til en forbedring fra forventet regnskab på 7 mio. kr. Hertil kommer en eventuel konsekvens af overførslerne, jf. nedenfor.

Resume af regnskab 2024

Mio. kr.	Budget		Tillægsbevillinger	Ajourført budget	Regnskab
Udligningsordninger	2.007		0	2.007	2.007
Statstilskud	-4.893		-112	-5.004	-5.004
Efterregulering	-30		0	-30	-38
Særtilskud m.v.	-247		6	-241	-241
I alt	-3.162		-106	-3.268	-3.276

Note: - = indtægt, + = udgift

De væsentligste tillægsbevillinger

Tillægsbevillingerne kan, jf. Indenrigs- og Sundhedsministeriets midtvejsregulering i forbindelse med tilskudsudmeldingen for 2025, tabel 9, bl.a. specificeres på følgende poster:

- Midtvejsreguleringen af statstilskuddet vedrører i alt -123 mio. kr.
 - Heraf ordinær midtvejsregulering af statstilskuddet (bl.a. lov- og cirkulæreprogrammet, p/l-regulering, trepartsaf tale m.v.): -116 mio. kr.
 - Heraf midtvejsregulering af overførsler: 48 mio. kr.

- Heraf kompensation til fordrevne ukrainere: -55 mio. kr.
- Sanktioner som følge af budgetloven på i alt 10,8 mio. kr.:
 - Kollektiv overskridelse af servicerammen B2024: 0,6 mio. kr.
 - Kollektiv skattestigning B2024: 10,2 mio. kr.
- Diverse særtilskud:
 - Særligt tilskud til kommuner med dårlig ledighedsudvikling: -5,8 mio. kr.

De væsentlige afvigelser mellem regnskab og korrigeret budget

Afvigelsen mellem det endelige regnskab og det korrigerede budget kan henføres til, at Aarhus Kommune i henhold til cirkulære om efterregulering af kommunal aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet for 2023 har modtaget 7,2 mio. kr. derfra. Det var ikke indeholdt i det korrigerede budget. Hertil kommer, at den anden efterregulering af den aktivitetsbestemte medfinansiering - kompensationen for tab ved fastfrysningen af KMF – er ca. 900.000 kr. højere end budgetteret.

Konsekvenser for efterfølgende år

Der har i 2024 været mindreudgifter på det samlede overførselsområde på 62 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Ved forventet regnskab 2024 var der forventet mindreudgifter på ca. 100 mio. kr. Den forværring, der er sket siden forventet regnskab, skyldes primært, at der i forventet regnskab ikke var foretaget korrekt indberetning på det decentraliserede område. Alene på tabt arbejdsfortjeneste er der en forværring på netto ca. 30 mio. kr.

Den foreløbige opgørelse af udviklingen i overførselsudgifterne fra 2023 til 2024 i Aarhus og på landsplan (baseret på KL's skøn for de samlede udgifter i 2024, der viser, at udgiftsniveauet formentlig lander ca. 1,7 mia. kr. under det midtvejsregulerede overførselsskøn) indikerer et tab for Aarhus i størrelsesordenen ca. 10 mio. kr. på området.

Merudgifterne på de decentraliserede områder bør dog ikke indgå i opgørelsen af tabet, der har konsekvenser for efterfølgende års råderum i budgettet, da de finansieres inden for de enkelte magistratsafdelingers økonomi. Tages der højde for de samlede merudgifter på det decentraliserede område mellem forventet regnskab og regnskab 2024 (22 mio. kr.), vurderes der nu at være en gevinst på 12 mio. kr. i 2024 i forhold til budgettets forudsætninger på overførselsområdet. Dette skal dog sammenholdes med, at der i budget 2024 var forudsat en samlet gevinst på ca. 62 mio. kr.

Med andre ord er der i regnskabet for 2024 *foreløbigt* en forskel i forhold til forudsætningerne på overførselsområdet i budget 2024 på ca. 50 mio. kr. Der er ikke taget højde herfor i budgetlægningen for 2025.

I forventet regnskab 2024 for Aarhus Kommune var vurderingen, at overførselsresultatet ville lande et sted mellem et tab på godt 20 mio. kr. og en gevinst på godt 60 mio. kr. Som følge af usikkerheden blev der dog *ikke* indregnet en forværring vedrørende overførselsområdet. Den nuværende forventning er dermed lidt dårligere, svarende til en forværring i forhold til budgetforudsætningerne for 2024 på ca. 50 mio. kr.

Danmarks Statistik offentliggør forventeligt kommunernes endelige regnskabstal for 2024 den 24. februar 2025.

Regnskab 2024 - funktion 7.65.87 refusion af købsmoms

Funktion 07.65.87 refusion af købsmoms består af nedenstående 3 grupperinger.

- 002 Refusion af købsmoms
- 003 Udgifter til købsmoms
- 004 Tilbagebetaling af refusion af købsmoms

Ved regnskabsafslutningen optages et tilgodehavende ved staten under funktion 9.25.13 svarende til den del af købsmomsen Aarhus Kommune endnu ikke har modtaget fra staten pr. 31.12.2024. Herved udligner gruppering 002 og 003 hinanden, idet gruppering 002 er udtryk for kommunens indtægt fra staten, mens gruppering 003 er udtryk for kommunens udgift til købsmoms.

På gruppering 004 bogføres tilbagebetaling i forbindelse med indtægtsdækket virksomhed (huslejeindtægter, salg af anlæg, samt 17,5% af tilskud fra private foreninger, fonde mv.).

Ved korrektion grundet fejl i tidligere års momsrefusion bogføres korrektionen på gruppering 003 med modpost på gruppering 004. Gruppering 004 består derfor af tilbagebetaling i forbindelse med indtægtsdækket virksomhed samt korrektioner vedrørende tidligere år.

Gruppering 004 budgetteres med en fast udgift på 10 mio. kr. årligt, hvilket erfaringsmæssig har vist sig at være OK, idet årets tilbagebetaling vedr. indtægtsdækket virksomhed samt korrektioner på forhånd ikke præcist kan fastlægges.

I tabel 1 er indsat en specifikation af funktion 07.65.87 gr.004 for regnskab 2024

Tabel 1 – specifikation af 7.65.87 gr. 4 – regnskab 2024

Beskrivelse	Beløb
Egne huslejeindtægter	6.669.035,50 kr.
Tilbagebetaling tilskud fra private fonde mv.	2.363.775,09 kr.
Drift og vedligehold rutebilstationer 2023	-119.033,53 kr.
Rettelse begravelseshjælp 2019-2022	-150.081,50 kr.
Rettelse siddende patienttransport 2019-2023	-1.572.988,85 kr.
Saldo i alt funktion 7.87 gr. 4 (konto 68704000)	7.190.706,71 kr.

Regnskab 2024 - funktion 7.68 skatter

Skatteindtægter omfatter den kommunale indkomstskat, den kommunale andel af selskabsskatter, forskerskat, skat af dødsboer, grundskyldsindtægter og dækningsafgift af offentlige ejendomme og forretningsejendomme.

I 2024 har der samlet været skatteindtægter på 22,2 mia. kr. og fordelingen af skatterne er følgende

Resume af regnskab 2024

Mio. kr.	Budget	Tillægsbevil- linger	Ajourført budget	Regnskab	Forskel
Kommunal indkomstskat	18.747	0	18.747	18.747	0,0
Afregnings af forskelsbeløb	0	0	0	0	0,0
Selskabsskat	1.103	0	1.103	1.103	0,0
Forskerskat	40	24	64	64	0,0
Dødsboskat	14	0	14	14	-0,0
Grundskyld	1.882	53	1.934	1.933	-0,8
Dækningsafgift offentlig	136	0	136	136	0,0
Dækningsafgift forretningsejendomme	216	0	216	216	0,1
I alt	22.137	76	22.214	22.213	-0,8

Der var i 2024 valgt det selvbudgetterede udskrivningsgrundlag. I 2021 var der valgt statsgaranti, og dermed er der ikke en efterregulering i 2024.

På baggrund af boligskatteaftalen fra 2017 og implementeringen af et nyt ejendomsvurderingssystem har der været, og vil der fortsat i de kommende år være usikkerhed omkring budgetteringen af provenuet fra grundskyld og dækningsafgift.

Med hensyn til forskerskatten kan den svinge relativt meget, og der er i budgetmæssigt har der været et forsigtigt skøn.

9.98 Balanceforskydninger

Hovedkonto 8: Balanceforskydninger

	Regnskab	Budget	Afgivelse mellem budget og regnskab	Tillægsbevillinger og omplaceringer	Afgivelse i forhold til ajourført Budget
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4)	(5)=(3)-(4)
Finansieringskontiene:			- 1.000 kr. -		
Forøgelse af kassebeholdning	1.443.185	675.938	767.247	132.747	634.500
Optagelse af lån	-417.796	-181.966	-235.830	-7.250	-228.580
Finansiering i alt	1.025.389	493.972	531.417	125.497	405.920
Afdrag på lån	407.899	392.155	15.744	16.050	-306
Finansforskydninger	-372.716	175.600	-548.317	-160.785	-387.532
Nettoudgifter i alt	1.060.572	1.061.728	-1.156	-19.238	18.082

Balanceforskydningerne viser en samlet netto merindtægt på 1.060,6 mio. kr. mod en budgetteret indtægt på 1.061,7 mio. kr. Der er netto givet mindreudgiftssbevillinger til balanceforskydningerne på 19,2 mio. kr. svarende til en netto ikke-bevilget afvigelse på 18,1 mio. kr. Afvigelserne vedrører væsentlige bruttoforskydninger på balancen.

Betragtes finansieringskontiene brutto har der været merindtægter vedrørende kassebeholdningen på 634,5 mio. kr. Vedrørende optagelse af lån har der været merlånoptag på 228,6 mio. kr., som skyldes en højere udnyttet låneramme og at lånoptagelsen for ældreboliger har været større end det ajourførte budget.

I den forbindelse skal der gøres opmærksom på, at et afdrag på lån betragtes som en udgift.

Det skal bemærkes at kassekontoen i princippet fungere som modpost for samtlige øvrige konti i Aarhus Kommune. Ikke-bevilligede afvigelser vil derfor modsvares af tilsvarende ikke-bevilligede afvigelser på kassekontoen.

De regnskabsmæssige posteringer på balanceforskydningerne påvirker Aarhus Kommunes balance i form af forskydninger i de tilhørende aktiver og passiver. Herudover posteres en række interne balancereguleringer direkte på balancen. I relation hertil henvises til efterfølgende afsnit om balancen og til afsnittene om den finansielle balance og den udvidede balance de generelle bemærkninger.

Generelt gælder om finansforskydningerne, at de kan udvise store ikke-budgetterede udsving. Det skyldes, at de i stor udstrækning anvendes til mellemregningsformål – herunder mellem regnskabsårene. Det er uforudsigeligt, hvor stor en del af et regnskabsårs nettoudgifter der f.eks. først vil komme til betaling efter d. 31. december i regnskabsåret.

De væsentligste afvigelser under finansforskydninger vedrører diverse mellemregninger og vil typisk følges af tilsvarende med modsatrettede afvigelser i det efterfølgende regnskabsår. Der skal derfor ikke knyttes yderligere bemærkninger til sådanne afvigelser.

Hovedkonto 8: Balanceforskydninger

Finansforskydninger	Regnskab	Budget	Afvigelse mellem budget og regnskab	Tillægsbevillinger og omplaceringer	Afvigelse i forhold til ajourført Budget
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4)	(5)=(3)-(4)
			- 1.000 kr. -		
8.22 Forskydninger i likvide aktiver	1.443.185	675.938	767.247	132.747	634.500
8.25 Forskydninger i tilgodehavender hos staten	59.410	0	59.410	0	59.410
8.28 Forskydninger i kortfristede tilgodehavender i øvrigt	134.445	0	134.445	0	134.445
8.32 Forskydninger i langfristede tilgodehavender	60.759	214.353	-153.594	-160.785	7.191
8.35 Forskydninger i mellemværende med selskabsgjorte forsyningsvirksomheder	0	0	0	0	0
8.38 Forskydninger i aktiver vedrørende beløb til opkrævning eller udbetaling for andre	-376	0	-376	0	-376
8.42 Forskydninger i aktiver tilhørende fonds, legater m.v.	-2.273	0	-2.273	0	-2.273
8.45 Forskydninger i passiver tilhørende fonds, legater m.v.	-128.677	0	-128.677	0	-128.677
8.48 Forskydninger i passiver vedrørende beløb til opkrævning eller udbetaling for andre	376	0	376	0	376
8.50 Forskydninger i kortfristet gæld til pengeinstitut	-251.660	-17.500	-234.160	0	-234.160
8.51 Forskydninger i kortfristet gæld til staten	-416	0	-416	0	-416
8.52 Forskydninger i kortfristet gæld i øvrigt	-244.305	-21.253	-223.052	0	-223.052
8.55 Forskydninger i langfristet gæld	-9.897	210.189	-220.086	8.800	-228.886
Nettoudgift i alt	1.060.572	1.061.728	-1.156	-19.238	18.082

8.22 – Forskydninger i likvide aktiver

Nettomerindtægter fra tillægsbevillinger på 132,7 mio. kr. vedrørende forskydninger i likvide aktiver. Det fører til en afvigelse ift. til det ajourførte budget på 634,5 mio. kr. som skyldes disse diverse mellemregninger og et markant mindre forbrug af kassen.

8.25 – Forskydninger i tilgodehavender hos staten

Afvigelsen i forhold til det ajourførte budget på 59,4 mio. kr. skyldes en merindtægt i diverse refusioner hos staten. En merindtægt på refusionstilgodehavender på 4,0 mio. kr. samt en merindtægt på momsrefusion hos indenrigsministeriet på 55,4 mio. kr.

8.28 – Forskydninger i kortfristede tilgodehavender i øvrigt

Afvigelsen i forhold til det ajourførte budget på 134,4 mio. kr. (forøgelse af kortfristede tilgodehavender) skyldes diverse mellemregninger. Der vil derfor ikke knyttes yderligere bemærkninger til denne afvigelse.

8.32 – Forskydninger i langfristede tilgodehavender

8.32 Forskydninger i langfristede tilgodehavender	Regnskab	Budget	Afvigelse mellem budget og regnskab	Tillægsbevillinger og omplaceringer	Afvigelse i forhold til ajourført Budget
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4)	(5)=(3)-(4)
			- 1.000 kr. -		
Aktier og andelsbeviser m.v.	-23	38.601	-38.625	-38.601	-23
Udlån til beboerindskud	3.435	691	2.744	0	2.744
Indskud i Landsbyggefonden m.v.	71.476	149.970	-78.494	-114.683	36.190
Andre langfristede udlån og tilgodehavender	-14.128	25.091	-39.219	-7.500	-31.719
Nettoudgift i alt	60.759	214.353	-153.594	-160.785	7.191

Afvigelsen mellem det ajourførte budget og regnskab er på 7,2 mio. kr. vedrørende forskydninger i langfristede tilgodehavender.

Der er samlet givet netto tillægsbevillinger på 160,8 mio. kr. (reduktion af tilgodehavender), hvoraf de væsentligste er:

- 38,6 mio. kr. i mindreindskud i Aarhus Letbane.
- 114,7 mio. kr. i mindreindskud i Landsbyggefonden.
- 7,5 mio. kr. i mindreudlån til Aarhus Academy for Global Education.

Der er Ikke-bevilligede afvigelser mellem ajourført budget og regnskab på 7,2 mio. kr. (forøgelse af tilgodehavender), hvoraf de væsentligste er:

- 2,7 mio. kr. i merudlån til beboerindskud
- 36,2 mio. kr. i merindskud i Landsbyggefonden
- 31,7 mio. kr. i mindreindskud i andre langfristede udlån og tilgodehavender.

8.35 – Udlæg vedrørende forsyningsvirksomheder

Ingen posteringer.

8.38 – Forskydninger i aktiver vedrørende beløb til opkrævning eller udbetaling for andre

Mindre forskydning til tilbagebetalingspligt med staten. Der knyttes ikke yderligere bemærkninger til sådanne afvigelser.

Modpost til 8.48.

8.42 – Forskydninger i aktiver tilhørende fonds, legater

Mindre forskydninger i legater og deposita. Der knyttes ikke yderligere bemærkninger til sådanne afvigelser.

8.45 – Forskydninger i passiver tilhørende fonds, legater

Forskydningen på 128,7 mio. kr. skyldes primært deponeringer af kapital på 129,3 mio. kr. samt garantistillelse, Øvrige forvaltning på 3,1 mio. kr. som modposter til andre steder på balancen.

8.48 – Forskydninger i passiver vedrørende beløb til opkrævning eller udbetaling for andre

Modpost til 8.38.

8.50 – Forskydning i kortfristet gæld til pengeinstitutter

Afvigelsen mellem budget og regnskab på en mindreudgift på 234,2 mio. kr. skyldes ændring i byggekreditter vedrørende ældreboliger i MSO på 17,3 mio. kr. Herudover registreres også REPO-forretninger her på 251,5 mio. kr.

8.51 – Forskydninger i kortfristet gæld til staten

Afvigelsen mellem budget og regnskab på en merindtægt på 0,4 mio. kr. skyldes diverse mellemregningskonti.

8.52 – Forskydninger i kortfristet gæld

Afvigelsen mellem budget og regnskab på en merudgift på 223,1 mio. kr. skyldes forskel i diverse gældsposter, mellemregningskonti og kirkelige skatter og afgifter.

8.55 – Forskydninger i langfristet gæld

8.55 Forskydninger i langfristet gæld (Afdrag)	Regnskab	Budget	Afvigelse mellem budget og regnskab	Tillægsbevillinger og omplaceringer	Afvigelse i forhold til ajourført Budget
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4)	(5)=(3)-(4)
			- 1.000 kr. -		
Selvejende institutioner med overenskomst	0	100	-100	0	-100
Realkredit	2.656	2.867	-210	0	-210
Kommunekreditforeningen	232.914	229.905	3.009	0	3.009
Forskydninger i gæld vedr. klimatilpasningsprojekter	2.821	2.953	-132	0	-132
Lønmodtagernes Feriemidler (frivillig)	27.636	27.322	314	0	314
Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	141.872	129.009	12.863	16.050	-3.187
Nettoudgift i alt	407.899	392.155	15.744	16.050	-306

Der er givet en tillægsbevilling på 16,0 mio. kr. i forbindelse med merafdrag på langfristet gæld vedrørende ældreboliger.

Ikke-bevilligede afvigelse mellem det ajourførte budget og regnskabet på 0,3 mio. kr. skyldes primært en forskydning i langfristet gæld (merafdrag) til ældreboliger på 3,2 mio. kr. og en forskydning i langfristet gæld (merafdrag) hos KommuneKreditforeningen på 3,0 mio. kr.

8.55 Forskydninger i langfristet gæld (Lånoptag)	Regnskab	Budget	Afvigelse mellem budget og regnskab	Tillægsbevillinger og omplaceringer	Afvigelse i forhold til ajourført Budget
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4)	(5)=(3)-(4)
			- 1.000 kr. -		
Selvejende institutioner med overenskomst	0	0	0	0	0
Realkredit	0	0	0	0	0
Kommunekreditforeningen	-370.898	-182.071	-188.827	0	-188.827
Forskydninger i gæld vedr. klimatilpasningsprojekter	0	0	0	0	0
Lønmodtagernes Feriemidler (frivillig)	0	0	0	0	0
Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	-46.898	105	-47.003	-7.250	-39.753
Nettoudgift i alt	-417.796	-181.966	-235.830	-7.250	-228.580

Der er samlet givet tillægsbevillinger på 7,3 mio. kr., hvoraf de væsentligste er:

- 7,3 mio. kr. i ekstra optagelse vedrørende langfristet gæld til ældreboliger.

Der er ikke-bevilligede afvigelser mellem ajourført budget og regnskab på 228,6 mio., hvoraf de væsentligste er:

- 188,8 mio. kr. i øgede skattefinansieret lånoptag.
- 39,8 mio. kr. i øgede lånoptag i langfristet gæld vedrørende ældreboliger.

9.98 Balancen

9. Balancen

	Primosaldo	Primosaldo-korrektion	Posteringer hovedkonto 8	Posteringer hovedkonto 9	Ultimosaldo
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)=(1)+(2)+(3)+(4)
Finansielle aktiver:			- 1.000 kr. -		
9.22 Likvide aktiver	1.481.116	0	1.443.185	-115.140	2.809.162
9.25 Tilgodehavender hos staten	240.361	0	59.410	0	299.771
9.28 Kortfristede tilgodehavender i øvrigt	437.196	0	134.445	-5.115	566.526
9.32 Langfristede tilgodehavender	14.731.278	294.546	60.759	-323.794	15.046.362
9.35 Udlæg vedrørende forsyningsvirksom- heder og melle	35.192	0	0	-2.821	32.371
9.38 Aktiver vedrørende beløb til opkrævning eller udbet	0	0	-376	376	0
9.42 Aktiver tilhørende fonds, legater m.v.	298.543	0	-2.273	0	296.270
Finansielle aktiver i alt:	17.223.686	294.546	1.695.150	-446.492	18.766.889
Finansielle passiver:					
9.45 Passiver tilhørende fonds, legater m.v.	-470.249	0	-128.677	0	-598.926
9.48 Passiver vedrørende beløb til opkrævning eller udbet	-461	0	376	-192	-276
9.50 Kortfristet gæld til pengeinstitutter	-5.102	0	-251.660	251.461	-5.301
9.51 Kortfristet gæld til staten	-97.881	0	-416	-5.778	-104.076
9.52 Kortfristet gæld i øvrigt	-2.006.472	0	-295.724	29.043	-2.273.153
9.55 Langfristet gæld	-6.883.216	0	-9.897	-75.901	-6.969.014
Finansielle aktiver i alt:	-9.463.382	0	-685.996	198.633	-9.950.745
Fysiske aktiver og passiver:					
9.58 Materielle anlægsaktiver	15.397.438	0	210.360	6.432	15.614.229
9.62 Immaterielle anlægsaktiver	18.882	0	-8.775	0	10.107
9.65 Omsætningsaktiver-varebeholdninger	-90	0	0	90	0
9.68 Omsætningsaktiver - fysiske anlæg til salg	1.192.148	0	-212.131	0	980.017
9.72 Hensatte forpligtelser	-10.031.840	0	0	509.654	-9.522.186
Fysiske aktiver og passiver:	6.576.538	0	-10.546	516.176	7.082.168
9.75 Egenkapital	-14.336.842	-294.546	-998.607	-268.317	-15.898.312
Balance	0	0	0	0	0

Det skal bemærkes, at en del af disse direkte posteringer på status indgår som en korrektion af den finansielle egenkapital.

Der skal bemærkes følgende til de direkte posteringer på status:

- Der har været primosaldokorrektioner (forøgelse af aktiverne) vedrørende tilbageføring af indskud i Landsbyggefonden på 295 mio. kr. Det er et krav fra Indenrigsministeriet, at saldoen på indskuddet i Landsbyggefonden skal nulstilles ultimo regnskabsåret og tilbageføres primo regnskabsåret.

- Balancen er forøget med 1.060 mio. kr. som følge af det samlede skattefinansierede regnskabsresultat. Det samlede regnskabsresultat adskiller sig fra det regnskabsresultat, som indgår i Aarhus Kommunes resultatopgørelse ved både at indeholde finansielle tilskud og ældreboliger.
- Balancen er forøget med 1 mio. kr. som følge af regnskabsresultat på det takstfinansierede område. Heri indgår primært visse udgifter til tjenestemandspensioner og udgifter til klimainvesteringer.
- Balancen er reduceret med 4 mio. kr. som følge af afskrivninger på aktivmassen.
- De likvide aktiver er reguleret (forøgelse af aktiverne) med 115 mio. kr. bl.a. som følge af kursgevinster indenfor PM-aftalerne og vedrørende obligationsbeholdningen.
- De kortfristede tilgodehavender er reguleret vedrørende følgende forhold i 2024:
 - Der har været diverse afskrivninger og værdireguleringer (forøgelse af aktiverne) på netto 5,0 mio. kr.
- De langfristede tilgodehavender er reguleret vedrørende følgende forhold i 2024: 932, 938, 948 955
 - Værdien af Aarhus Kommunes aktier, andelsbeviser o.l. er netto reguleret med (forøgelse af aktiverne) 8 mio. kr. primært vedrørende Aarhus Lufthavn, Kredsløb Holding A/S, Aarhus havn og Aarhus Vand A/S.
 - Udlånene vedrørende beboerindskud er nedskrevet med (reduktion af aktiverne) 5 mio. kr. som følge af diverse afskrivninger.
 - Indskuddet i Landsbyggefonden er som følge af krav fra Indenrigsministeriet nulstillet ultimo 2024 svarende til en reduktion af aktiverne med 366 mio. kr.
 - Der er opskrevet (forøgelse af aktiverne) 39 mio. kr. vedrørende kontanthjælp imod tilbagebetaling.
- Den kortfristede gæld er reguleret vedrørende følgende forhold i 2024:
 - Der har været en regulering af kortfristet gæld til pengeinstitutter på 251 mio. kr. som følge af REPO-forretninger
 - Der har været diverse reguleringer af den kortfristede gæld (forøgelse af passiverne) på 6 mio. kr.
 - Der har været en teknisk regulering vedrørende skyldige feriepenge som følge af udligning af de regnskabsmæssige reguleringer af området på 51 mio. kr.
 - Der har været en regulering af diverse mellemregningskonti. (forøgelse af passiverne) med 22 mio. kr.
- Den langfristede gæld er reguleret vedrørende følgende forhold i 2024:
 - Der har været en regulering vedrørende langfristet gæld (forøgelse af passiverne) på 76 mio. kr. primært vedrørende selvejende institutioner med overenskomst, lønmodtagernes feriemidler, gæld vedrørende ældreboliger og gæld vedrørende finansielt leasede aktiver.
- Der har været en regulering af de hensatte forpligtelser primært vedrørende tjenestemandspension (reduktion af passiverne) som følge af nye aktuarberegninger med 510 mio. kr.