



Supplerende oplysninger til regnskab 2025

Indhold

9.98 Renter, tilskud og udligning og skatter	3
Regnskab 2025 - funktion 7.62 Generelle tilskud	6
Regnskab 2025 - funktion 7.65.87 refusion af købsmoms.....	7
Regnskab 2025 - funktion 7.68 skatter.....	8
9.98 Balanceforskydninger	9
Hovedkonto 8: Balanceforskydninger.....	9
Hovedkonto 8: Balanceforskydninger.....	10
9.98 Balancen	13
9. Balancen.....	13

9.98 Renter, tilskud og udligning og skatter

Resumé af regnskab 2025

Renter, tilskud, udligning og skatter mv.	Regnskab (1)	Budget (2)	Afvigelse mellem budget og regnskab (3) = (1) - (2)	Tillægsbevillinger og omplaceringer (4)	Afvigelse i forhold til ajourført Budget (5) = (3) - (4)
7.22 Renter af likvide aktiver	-169.841	-139.180	-30.660	0	-30.660
7.28 Renter af kortfristede tilgodehavender i øvrigt	-10.194	-4.382	-5.812	0	-5.812
7.32 Renter af langfristede tilgodehavender	-34.470	-7.209	-27.261	0	-27.261
7.35 Renter af udlæg vedrørende forsyningsvirksomhed	-733	-470	-263	0	-263
7.50 Renter af kortfristet gæld til pengeinstitutter	127	0	127	0	127
7.52 Renter af kortfristet gæld i øvrigt	7.604	1.071	6.533	0	6.533
7.55 Renter af langfristet gæld	80.360	83.399	-3.039	339	-3.379
7.58 Kurstab og kursgevinster	-17.172	-1.950	-15.222	-59	-15.163
7.62 Tilskud og udligning	-3.217.081	-3.365.593	148.512	150.555	-2.043
7.65 Refusion af købsmoms	15.632	10.000	5.632	0	5.632
7.68 Skatter	-23.898.176	-23.835.086	-63.089	-63.090	0
Nettoudgift i alt	-27.243.944	-27.259.400	15.456	87.746	-72.290

Som det fremgår af resumeet, havde Aarhus Kommune netto indtægter vedrørende renter, skatter, tilskud og udligning på 27.244 mio. kr. i 2025 mod oprindeligt budgetterede nettoindtægter på 27.259 mio. kr. Der er således under en tale om nettomindeindtægter på 15 mio. kr. i forhold til budgettet. I forhold til det ajourførte budget er der nettomerindtægter på 72 mio. kr.

Ses der udelukkende på rentekontiene, 7.22-7.58, er der nettoindtægter på 144 mio. kr. mod oprindeligt budgetterede 69 mio. kr. Der er således under ét, tale om nettomerindtægter på 76 mio. kr. i forhold til budgettet. Der er ganske få tillægsbevillinger, så i forhold til det ajourførte budget er der nettomerindtægter på 76 mio. kr. Denne merindtægt skyldes hovedsageligt en merindtægt fra renter af likvide midler og aktiver (7.22) og kurstab og kursgevinster (7.58) på samlet 46 mio. kr. som bør ses i sammenhæng, da de relaterer sig til kapitalforvaltningsaftalerne. Herudover er der en merindtægt på 27 mio. kr. i renter af langfristede tilgodehavender (7.32), hvor en merindtægt på ca. 19,1 mio. kr. fra renter af lån til Aarhus Lufthavn, som er restancebogført.

7.22 Renter af likvide aktiver	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)
Udgifter	-773	0	-773	0	-773
Indtægter	-169.068	-139.180	-29.887	0	-29.887
Nettoudgift i alt	-169.841	-139.180	-30.660	0	-30.660

Sammenlignet med det ajourførte budget er der registreret nettomerindtægter på 30,7 mio. kr. vedrørende renter af likvide aktiver. Dette skyldes primært en merindtægt i renter af indskud i pengeinstitutter som følge af en større kassebeholdning end forventet.

7.28 Renter af kortfristede tilgodehavender 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)
Udgifter	0	0	0	0	0
Indtægter	-10.194	-4.382	-5.812	0	-5.812
Nettoudgift i alt	-10.194	-4.382	-5.812	0	-5.812

Der er registreret merindtægter på 5,8 mio. kr. vedrørende renter af kortfristede tilgodehavender sammenlignet med det ajourførte budget. Dette skyldes primært merindtægter vedrørende tilgodehavender i betalingskontrol.

7.32 Renter af 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)
Udgifter	0	0	0	0	0
Indtægter	-34.470	-7.209	-27.261	0	-27.261
Nettoudgift i alt	-34.470	-7.209	-27.261	0	-27.261

Sammenlignet med det ajourførte budget er der registreret merindtægter på 27,3 mio. kr. vedrørende renter af langfristede tilgodehavender. Dette skyldes merindtægter fra renter på diverse langfristede udlån og tilgodehavender, herunder renter vedrørende lån til Aarhus Lufthavn (som er restancebørgført) og ejendomsskattelån.

7.35 Renter af udlæg vedrørende forsyningsvirksomhed	Regnskab	Budget	Afvigelse mellem budget	Tillægsbevillinger og omplaceringer	Afvigelse i forhold til
--	----------	--------	-------------------------	-------------------------------------	-------------------------

	(1)	(2)	og regnskab (3) = (1)- (2)	(4)	ajourført Budget (5) = (3)- (4)
Udgifter	0	0	0		0
Indtægter	-733	-470	-263		0
Nettoudgift i alt	-733	-470	-263		0

Sammenholdt med det ajourførte budget er der registreret merindtægter på 0,3 mio. kr. vedrørende renter af udlæg for forsyningsvirksomheder. Dette skyldes merrenteindtægter fra renter vedrørende udlæg til klimatilpasningsprojekter, primært i samarbejde med Aarhus Vand. Renterne modsvares dog andetsteds af til rentebetalinger af klimalåne til KommuneKredit.

7.50 Renter af kortfristet gæld til pengeinstitutter	Regnskab (1)	Budget (2)	Afvigelse mellem budget og regnskab (3) = (1)- (2)	Tillægsbevillinger og omplaceringer (4)	Afvigelse i forhold til ajourført Budget (5) = (3)- (4)
Udgifter	127	0	127	0	127
Indtægter	0	0	0	0	0
Nettoudgift i alt	127	0	127	0	127

Sammenholdt med ajourført budget er der registreret merudgifter på 0,1 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 (1)	Budget (2)	Afvigelse mellem budget og regnskab (3) = (1)- (2)	Tillægsbevillinger og omplaceringer (4)	Afvigelse i forhold til ajourført Budget (5) = (3)- (4)
Udgifter	7.604	1.071	6.533	0	6.533
Indtægter	0	0	0	0	0
Nettoudgift i alt	7.604	1.071	6.533	0	6.533

Sammenholdt med det ajourførte budget er der registreret merudgifter på 6,5 mio. kr. vedrørende renter af kortfristet gæld i øvrigt.

7.55 Renter af langfristet gæld	Regnskab	Budget	Afvigelse mellem budget	Tillægsbevillinger og omplaceringer	Afvigelse i forhold til
---------------------------------	----------	--------	-------------------------	-------------------------------------	-------------------------

	(1)	(2)	og regnskab (3) = (1)- (2)	(4)	ajourført Budget (5) = (3)- (4)
Udgifter	80.360	83.399	-3.039		339
Indtægter	0	0	0		0
Nettoudgift i alt	80.360	83.399	-3.039		339

Sammenholdt med det ajourførte budget er der registreret mindredgifter på 3,4 mio. kr. vedrørende renter af langfristet gæld. Dette skyldes rentemindredgifter til KommuneKredit, primært renter på ældreboliglån.

7.58 Kurstab og kursgevinster	Regnskab	Budget	Afvigelse mellem budget og regnskab (3) = (1)- (2)	Tillægsbevillinger og omplaceringer	Afvigelse i forhold til ajourført Budget (5) = (3)- (4)
	(1)	(2)	(3) = (1)- (2)	(4)	(5) = (3)- (4)
Udgifter	-9.740	0	-9.740	0	-9.740
Indtægter	-7.431	-1.950	-5.482	-59	-5.423
Nettoudgift i alt	-17.172	-1.950	-15.222	-59	-15.163

Sammenholdt med det ajourførte budget er der registreret en realiseret nettokursgevinst på 15,2 mio. kr. vedrørende kurstab og kursgevinster. Dette skyldes primært en merkursgevinst på investeringsforeninger på 15,0 mio. kr.

Regnskab 2025 - funktion 7.62 Generelle tilskud

Der har været indtægter fra generelle tilskud i 2025 på -3,2 mia. kr. Der er en afvigelse på -2 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget, hvor der er givet tillægsbevillinger på 150 mio. kr. Afvigelsen redegøres der for nedenfor.

Den samlede nettopåvirkning af regnskab 2025 på nøgletallene vurderes at være et tab på 50 mio. kr., hvilket svarer til en forbedring fra forventet regnskab på 65 mio. kr. Dette skyldes i særdeleshed udviklingen i overførslerne. Resultatet på overførslerne er dog endnu ikke endeligt og kan derfor ændre sig i både opad- og nedadgående retning.

I budget 2026 blev der budgetteret med et tab vedrørende 2025 på 100 mio. kr. som følge af bl.a. tab på pris- og lønfremskrivning samt udvikling i overførslerne. Regnskabet viser dermed en forbedring i forhold til forudsætningerne i budget 2026 på ca. 50 mio. kr.

Resume af regnskab 2025 Mio. kr.	Budget	Tillægsbevillinger	Ajourført budget	Regnskab
Udligningsordninger	2.197	0	2.197	2.197
Statstilskud	-5.264	175	-5.089	-5.089
Efterregulering	-37	0	-37	-39
Særtilskud m.v.	-262	-24	-286	-286
I alt	-3.366	151	-3.215	-3.217

De væsentligste tillægsbevillinger

Tillægsbevillingerne kan, jf. Indenrigs- og Sundhedsministeriets midtvejsregulering i forbindelse med tilskudsudmeldingen for 2026, tabel 9, bl.a. specificeres på følgende poster:

- Midtvejsreguleringen af statstilskuddet vedrører i alt 140 mio. kr.
 - Heraf ordinær midtvejsregulering af statstilskuddet (bl.a. lov- og cirkulæreprogrammet, p/l-regulering m.v.): 9 mio. kr.
 - Heraf midtvejsregulering af overførsler: 187 mio. kr.
 - Heraf kompensation til fordrevne ukrainere: -56 mio. kr.
- Sanktioner som følge af kollektiv overskridelse af servicerammen B2025: 6,2 mio. kr.
- Særligt tilskud til kommuner med dårlig ledighedsudvikling: 4,1 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 2024 har modtaget 7,4 mio. kr. derfra. Der var kun indeholdt 7 mio. kr. i det korrigerede budget. Derudover er der modtaget 31,3 mio. kr. vedrørende kompensation for et for lavt fastsat kommunal medfinansiering i budget 2025. Her var budgetteret med 29 mio. kr.

Regnskab 2025 - 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. december 2025. Herved udligner grupperingerne 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 (husejeindtægter, salg af anlæg samt 17,5 % af tilskud fra private foreninger, fonde mv.).

Ved korrektion som følge af 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, idet tilbagebetalingerne ikke præcist kan fastlægges. I 2025 har der været en merudgift i forhold til budgettet på 5,6 mio. kr. Dette skyldes korrektioner vedrørende tidligere år, hvor der fejlagtigt har været hjemtaget for meget momsrefusion samt en stigning i tilbagebetalingen vedrørende indtægtsdækket virksomhed.

I tabel 1 er der indsat en specifikation af funktion 07.65.87 gr. 004 for regnskab 2025

Beskrivelse	Beløb
Egne huslejeindtægter	7.284.830,06 kr.
Tilbagebetaling tilskud fra private fonde mv.	5.312.568,31 kr.
Korrektioner vedrørende tidligere år	3.034.106,24 kr.
Saldo i alt funktion 7.87 gr. 4	15.631.504,61 kr.

Regnskab 2025 - funktion 7.68 skatter

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

I 2025 har der været skatteindtægter på 23,9 mia. kr. Skatteindtægternes fordeling på de enkelte skattetyper fremgår af tabellen nedenfor.

Mio. kr.	Budget	Tillægs- bevillinger	Ajourført budget	Regnskab	Forskel
Kommunal indkomstskat	19.544	0	19.544	19.544	-0,0
Afregnings af forskelsbeløb	0	0	0	0	0,0
Selskabsskat	1.939	0	1.939	1.939	-0,0
Forskerskat	50	20	70	70	0,0
Dødsboskat	40	0	40	40	-0,0
Grundskyld	1.910	43	1.953	1.954	-0,0
Dækningsafgift offentlige ejendomme	136	0	136	135	0,4
Dækningsafgift forretningsejendomme	217	0	217	217	0,0
I alt	23.835	63	23.898	23.898	0,0

I budget 2025 blev der budgetteret med det selvbudgetterede udskrivningsgrundlag. I 2022 blev der valgt statsgaranti, hvorfor der ikke var en efterregulering i 2025.

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. Merindtægterne fra grundskyld i forhold til budgettet udgøres hovedsageligt af ændringer i opkrævede grundskyld for 2021-2023. Da disse år er opkrævet på baggrund af foreløbige vurderinger, som løbende efterreguleres, vil en del af merindtægterne vedrøre denne efterregulering. Disse efterreguleringer indgår i neutraliseringsordningen for overgangen til det nye ejendomsvurderingssystem, hvis konsekvenserne ikke kendes på nuværende tidspunkt.

Indtægten fra forskerskat svinger afhængigt af, hvor mange der i et givent år er omfattet af ordningen, hvilket kan variere relativt meget. Budgetmæssigt har der derfor været anvendt et forsigtigt skøn.

9.98 Balanceforskydninger

Hovedkonto 8: Balanceforskydninger

Finansforskydninger	Regnskab	Budget	Afvigelse mellem budget og regnskab (3) = (1)-(2)	Tillægsbevillinger og omplaceringer	Afvigelse i forhold til ajourført Budget (5) = (3)-(4)
1.000 kr.	(1)	(2)		(4)	(4)
Forbrug af kassebeholdning	604.109	30.989	573.120	20.567	552.552
Optagelse af lån	-64.902	-92.609	27.707	0	27.707
Finansiering i alt	539.207	-61.620	600.827	20.567	580.260
Afdrag på lån	406.734	393.223	13.511	13.765	-255
Finansforskydninger	276.909	272.473	4.435	-199.010	203.445
Nettoudgifter i alt	1.222.849	604.076	618.773	-164.677	783.450

Balanceforskydningerne viser en samlet nettoudgift på 1.222,8 mio. kr. mod en budgetteret nettoudgift på 604,1 mio. kr. Der er givet mindre udgiftsbevillinger end budgetteret til balanceforskydningerne på 164,7 mio. kr. svarende til en netto ikke-bevilget afvigelse på 783,5 mio. kr. Afvigelserne vedrører væsentlige bruttoforskydninger på balancen.

Betragtes finansieringskontiene brutto, har der været en forøgelse af kassebeholdningen på 552,6 mio. kr. Vedrørende optagelse af lån har der været mindrelånoptag på 27,7 mio. kr., som skyldes, at lånoptagelsen for ældreboliger har været mindre end det ajourførte budget (86,6 mio. kr.) mens en højere end budgetteret låneramme har trukket i den modsatte retning (58,9 mio. kr.).

I den forbindelse skal der gøres opmærksom på, at et forbrug af kassebeholdningen betragtes som en indtægt, og et afdrag på lån betragtes som en udgift.

Det skal bemærkes, at kassekontoen i princippet fungerer som modpost for samtlige øvrige konti i Aarhus Kommune. Ikke-bevilgede afvigelser vil derfor modsvares af tilsvarende ikke-bevilgede 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 i de generelle bemærkninger.

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

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

Hovedkonto 8: Balanceforskydninger

Balanceforskydninger	Regnskab	Budget	Afgivelse mellem budget og regnskab (3) = (1) - (2)	Tillægsbevillinger og omplaceringer	Afgivelse i forhold til ajourført Budget (5) = (3) - (4)
1.000 kr.	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
8.22 Forskydninger i likvide aktiver	604.109	30.989	573.120	20.567	552.552
8.25 Forskydninger i tilgodehavender hos staten	-122.516	0	-122.516	0	-122.516
8.28 Forskydninger i kortfristede tilgodehavender i øvrigt	333.705	0	333.705	0	333.705
8.32 Forskydninger i langfristede tilgodehavender	-104.569	284.888	-389.456	-199.010	-190.447
8.35 Forskydninger i mellemværende med selskabsgjorte forsyningsvirksomheder	0	0	0	0	0
8.38 Forskydninger i aktiver vedrørende beløb til opkrævning eller udbetaling til andre	-318	0	-318	0	-318
8.42 Forskydninger i aktiver tilhørende fonds, legater m.v.	135.401	0	135.401	0	135.401
8.45 Forskydninger i passiver tilhørende fonds, legater m.v.	42.282	-2.102	44.384	0	44.384
8.48 Forskydninger i passiver vedrørende beløb til opkrævning eller udbetaling til andre	318	0	318	0	318
8.50 Forskydninger i kortfristet gæld til pengeinstitut	-127	34.447	-34.574	0	-34.574
8.51 Forskydninger i kortfristet gæld til staten	857	0	857	0	857
8.52 Forskydninger i kortfristet gæld i øvrigt	-8.125	-44.759	36.634	0	36.634
8.55 Forskydninger i langfristet gæld	341.832	300.614	41.218	13.765	27.453
Nettoudgift i alt	1.222.849	604.076	618.773	-164.677	783.450

8.22 – Forskydninger i likvide aktiver

Nettomerforbrug fra tillægsbevillinger på 20,6 mio. kr. vedrørende forskydninger i likvide aktiver. Det fører til en afvigelse i forhold til det ajourførte budget på 552,6 mio. kr., som skyldes disse mellemregninger, en forøgelse af kassebeholdningen og en forskydning af andele i udbyttegivende placerings- og investeringsforeninger.

8.25 – Forskydninger i tilgodehavender hos staten

Afgivelsen i forhold til det ajourførte budget på 59,4 mio. kr. skyldes forskydninger i forskellige refusioner hos staten. En forskydning i refusionstilgodehavender på 90,7 mio. kr. samt en forskydning på momsrefusion hos Indenrigsministeriet på 31,9 mio. kr.

8.28 – Forskydninger i kortfristede tilgodehavender i øvrigt

Afvigelsen i forhold til det ajourførte budget på 333,7 mio. kr. skyldes forskellige 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 (3) = (1)-(2)	Tillægsbevillinger og omplaceringer (4)	Afvigelse i forhold til ajourført Budget (5) = (3)-(4)
1.000 kr.	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
Aktier og andelsbeviser m.v.	-33.686	39.567	-73.253	-39.567	-33.686
Udlån til beboerindskud	1.542	691	851	0	851
Indskud i Landsbyggefonden m.v.	19.771	227.039	-207.268	-159.443	-47.824
Andre langfristede udlån og tilgodehavender	-92.196	17.591	-109.787	0	-109.787
Nettoudgift i alt	-104.569	284.888	-389.456	-199.010	-190.447

Afvigelsen mellem det ajourførte budget og regnskabet er på 190,4 mio. kr. vedrørende forskydninger i langfristede tilgodehavender.

Der er samlet givet netto tillægsbevillinger på 199,0 mio. kr. (reduktion af tilgodehavender), hvoraf de væsentligste er:

- 39,6 mio. kr. i mindre indskud i Aarhus Letbane.
- 159,4 mio. kr. i mindre indskud i Landsbyggefonden.

Der er Ikke-bevilgede afvigelser mellem det ajourførte budget og regnskabet på 190,4 mio. kr. (reduktion af tilgodehavender), hvoraf de væsentligste er:

- 33,7 mio. kr. i aktier og andelsbeviser
 - o 38,7 mio. kr. i indtægt fra salg af ejerandele af Incuba Science Park.
 - o 5,0 mio. kr. i kapitalindskud til Aarhus Kommune Klimaselskab
- 0,9 mio. kr. i merudlån til beboerindskud
- 47,8 mio. kr. i mindre indskud i Landsbyggefonden
- 109,8 mio. kr. i merindtægter fra andre langfristede udlån og tilgodehavender, hvoraf de største poster er:
 - o 44,6 mio. kr. i tilbagebetaling af henstandsbeløb af grundskatter.
 - o 25,5 mio. kr. i tilbagebetaling af lån til stigning i grundskyld.
 - o 20,0 mio. kr. i tilbagebetaling af lån til Incuba Science Park.

8.35 – Udlæg vedrørende forsyningsvirksomheder

Ingen poster.

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

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

Modpost til 8.48.

8.42 – Forskydninger i aktiver tilhørende fonde, legater

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

8.45 – Forskydninger i passiver tilhørende fonde, legater

Forskydningen på 44,4 mio. kr. skyldes primært deponeringer af kapital samt diverse garantistillelser 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 – Forskydninger i kortfristet gæld til pengeinstitutter

Afvigelsen mellem budget og regnskabet på 34,6 mio. kr. skyldes ændring i byggekreditter vedrørende ældreboliger i MSO og MTM på 34,6 mio. kr. Herudover registreres også REPO-forretninger her, men der har ikke været nogen i 2025.

8.51 – Forskydninger i kortfristet gæld til staten

Afvigelsen mellem budget og regnskabet på 0,9 mio. kr. skyldes diverse mellemregningskonti.

8.52 – Forskydninger i kortfristet gæld

Afvigelsen mellem budget og regnskabet på 36,6 mio. kr. skyldes forskelle 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 (3) = (1)-(2)	Tillægsbevillinger og omplaceringer (4)	Afvigelse i forhold til ajourført Budget (5) = (3)-(4)
1.000 kr.	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
Selvejende institutioner med overenskomst	0	100	-100	0	-100
Realkredit	2.535	2.878	-343	-338	-5
Kommunekreditforeningen	230.230	229.386	844	16	828
Forskydninger i gæld vedr. klimatilpasningsprojekter	2.821	2.821	0	0	0
Lønmodtagernes Feriemidler (frivillig)	26.443	25.397	1.046	0	1.046
Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	144.705	132.642	12.063	14.087	-2.024
Nettoudgift i alt	406.734	393.223	13.511	13.765	-255

Der er givet en tillægsbevilling på 13,8 mio. kr. i forbindelse med merafdrag på langfristet gæld vedrørende ældreboliger.

Ikke-bevilgede afvigelsen mellem det ajourførte budget og regnskabet på 0,3 mio. kr. skyldes primært en forskydning i langfristet gæld (mindre afdrag) til ældreboliger på 2,0 mio. kr., en forskydning i langfristet gæld (merafdrag) hos KommuneKredit på 0,8 mio. kr. og en forskydning af lønmodtagernes feriemidler (merafdrag) på 1,0 mio. kr.

8.55 Forskydninger i langfristet gæld (Lånoptag)	Regnskab	Budget	Afvigelse mellem budget	Tillægsbevillinger og omplaceringer	Afvigelse i forhold til
--	----------	--------	-------------------------	-------------------------------------	-------------------------

1.000 kr.	(1)	(2)	og regnskab (3) = (1)- (2)	(4)	ajourført Budget (5) = (3)- (4)
Selvejende institutioner med overenskomst	0	0	0		0
Realkredit	0	0	0		0
Kommunekreditforeningen	-58.902	0	-58.902		-58.902
Forskydninger i gæld vedr. klimatilpasningsprojekter	0	0	0		0
Lønmodtagernes Feriemidler (frivillig)	0	0	0		0
Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	-6.000	-92.609	86.609		86.609
Nettoudgift i alt	-64.902	-92.609	27.707		27.707

Der er samlet ikke givet tillægsbevillinger vedrørende forskydninger til lånoptag.

Der er ikke-bevilgede afvigelser mellem det ajourførte budget og regnskabet på 27,7 mio. kr., hvoraf de væsentligste er:

- 58,9 mio. kr. i øget skattefinansieret lånoptagelse.
- 88,6 mio. kr. i mindrelånoptag i langfristet gæld vedrørende ældreboliger.

9.98 Balancen

9. Balancen

1.000 kr.	Primosaldo (1)	Primosaldo- korrektio (2)	Posteringer hovedkonto 8 (3)	Posteringer hovedkonto 9 (4)	Ultimosaldo (5)=(1) +(2) +(3) +(4)
Finansielle aktiver:					
9.22 Likvide aktiver	2.809.162	0	604.109	-44.139	3.369.132
9.25 Tilgodehavender hos staten	299.771	0	-122.516	0	177.255
9.28 Kortfristede tilgodehavender i øvrigt	566.526	0	333.705	-4.838	895.393
9.32 Langfristede tilgodehavender	14.762.789	294.546	-104.569	-90.979	14.861.787
9.35 Udlæg vedrørende forsyningsvirksomheder og mellem...	32.371	0	0	-2.821	29.550
9.38 Aktiver vedrørende beløb til opkrævning eller udbetaling...	0	0	-318	318	0
9.42 Aktiver tilhørende fonds, legater m.v.	296.270	0	135.401	0	431.671
Finansielle aktiver i alt:	18.766.889	294.546	845.812	-142.459	19.764.788

Finansielle passiver:

9.45 Passiver tilhørende fonds, legater m.v.	-598.926	0	42.282	0	-556.644
9.48 Passiver vedrørende beløb til opkrævning eller udb	-276	0	318	-300	-258
9.50 Kortfristet gæld til pengeinstitutter	-5.301	0	-127	0	-5.427

9.51 Kortfristet gæld til staten	-104.076	0	857	1.139	-102.080
9.52 Kortfristet gæld i øvrigt	-2.273.153	0	-8.125	-4.090	-2.285.368
9.55 Langfristet gæld	-6.969.014	0	341.832	-55.563	-6.682.745
Finansielle passiver i alt:	-9.950.745	0	377.037	-58.814	-9.632.522
Fysiske aktiver og passiver:					
9.58 Materielle anlægsaktiver	15.614.229	0	556.774	0	16.171.003
9.62 Immaterielle anlægsaktiver	10.107	0	-10.047	0	60
0	0	0	0	0	0
9.68 Omsætningsaktiver - fysiske anlæg til salg	980.017	0	27.401	0	1.007.418
9.72 Hensatte forpligtelser	-9.522.186	0	0	180.045	-9.342.141
Fysiske aktiver og passiver:	7.082.168	0	574.127	180.045	7.836.340
9.75 Egenkapital	-15.898.312	-294.546	-1.796.977	21.228	-17.968.606
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.

Følgende bemærkes til de direkte posteringer på status:

- Der har været primosaldokorrekationer (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 1.222,9 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 samt ældreboliger.
- Balancen er forøget med 1 mio. kr. som følge af regnskabsresultatet på det takstfinansierede område. Heri indgår primært visse udgifter til tjenestemandspensioner og udgifter til klimainvesteringer.
- Balancen er opskrevet med 0,6 mio. kr. som følge af afskrivninger på aktivmassen.
- De likvide aktiver er reguleret (reduktion af aktiverne) med 44,1 mio. kr. bl.a. som følge af urealiseret kurstab inden for PM-aftalerne og vedrørende obligationsbeholdningen.
- De kortfristede tilgodehavender er reguleret vedrørende følgende forhold i 2025:
 - Der har været forskellige afskrivninger og værdireguleringer (reduktion af aktiverne) på netto 5 mio. kr.
- Den kortfristede gæld er reguleret vedrørende følgende forhold i 2025:
 - Der har været forskellige reguleringer af den kortfristede gæld (reduktion af passiverne) på 1 mio. kr.
 - Der har været en regulering af diverse mellemregningskonti. (forøgelse af passiverne) med 4 mio. kr.
- De langfristede tilgodehavender er reguleret vedrørende følgende forhold i 2025:
 - Værdien af Aarhus Kommunes aktier, andelsbeviser o.l. er netto reguleret med (forøgelse af aktiverne) 221 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) 4 mio. kr. som følge af diverse afskrivninger.
 - Indskuddet i Landsbyggefonden er som følge af krav fra Indenrigsministeriet nulstillet ultimo 2025 svarende til en reduktion af aktiverne med 314 mio. kr.

- Der er opskrevet med 6 mio. kr. (forøgelse af aktiverne) vedrørende andre langfristede udlån og tilgodehavender.
- Den langfristede gæld er reguleret vedrørende følgende forhold i 2025:
 - Der har været en regulering vedrørende langfristet gæld (forøgelse af passiverne) på 56 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) og arbejdsskade (forøgelse af passiverne), som følge af de aktuarmæssige opgørelser med henholdsvis 508 mio. kr. og 328 mio. kr.