

Regnskab 2008



VIBORG
KOMMUNE

Billede på forsiden:
Naturvidenskabernes hus, Bjerringbro

Indholdsfortegnelse

Kommuneoplysninger	4
Forord	5
Ledelsens påtegning	6
Revisionspåtegning	7
Anvendt regnskabspraksis	8
Resultatopgørelse - Udgiftsbaseret	11
Resultatopgørelse - Omkostningsbaseret	13
Balancen	15
Pengestrømsopgørelse	17
Note 1	18
Note 1.1	19
Note 2	20
Note 3	21
Note 4	21
Note 5	22
Note 6	23
Note 6.1	25
Note 7	26
Note 8	27
Note 9	27
Note 10	27
Note 11	28
Note 12	28
Note 13	29
Note 14	30
Note 15	30
Note 16	30

Kommuneoplysninger

Kommune	Viborg Kommune Rødevej 3 8800 Viborg Telefon: 87 87 87 87 Telefax: 87 87 90 00 Hjemmeside: www.viborg.dk E-mail: viborg@viborg.dk Hjemsted: Viborg
Regnskabsår	1. januar – 31. december 2008
Borgmester	Johannes Stensgaard
Kommunaldirektør	Lasse Jacobsen
Revision	BDO Kommunernes Revision A/S Provstegade 10, 2. sal. 8900 Randers

Forord

2008-budgettet blev styret i "rammernes tegn". I begyndelsen af 2008 meldte Velfærdsministeriet rammer ud for landets kommuner både for så vidt angår serviceudgifterne (drift) og anlægsniveau-et. Af en senere udsendt bekendtgørelse fra ministeriet fremgik det desuden, at såfremt rammerne ikke blev overholdt på landsplan, ville de kommuner, som ikke havde overholdt rammerne, blive straffet i form af reduktion af de generelle tilskud i 2009.

Viborg Kommune tog konsekvensen af dette, og tilpassede både investeringsprogrammet samt serviceniveauet hertil for at kunne bidrage til overholdelse af rammerne på landsplan.

Viborg Kommunes serviceramme over for Velfærdsministeriet blev fastlagt til 3.144 mio. kr. Det endelige regnskab viser et forbrug, der er 10,4 mio. kr. lavere. For anlæg (ekskl. forsyning og jordforsyning) var rammen udmeldt med 157,4 mio. kr., og forbruget på anlægsrammen i det endelige regnskab udgør 150,8 mio. kr. Velfærdsministeriet orienterede i marts måned 2009 om, at service- og anlægsrammerne set under et på landsplan betragtes som overholdt, og at kommunerne således ikke bliver modregnet i de generelle tilskud i 2009.

Finanskrisen gav allerede i 2008 anledning til mange overskrifter i medierne. Umiddelbart er Viborg Kommunes regnskab for 2008 ikke præget af virkninger af finanskrisen. Salget af både boliggrunde - men især erhvervsgrunde - var også i 2008 på et meget højt niveau. Antallet af arbejdspladser er ligeledes steget fra 2007 til 2008.

Eventuelle virkninger af finanskrisen – positive som negative - vurderes først at kunne aflæses af regnskaberne i de kommende år.

Den økonomiske del af regnskabet viser for alle driftsudgifter set under et (ekskl. forsyningsvirk-somhederne), at der er tale om mindredgifter på 0,2 mio. kr. ud af et samlet nettobudget på 4.008,5 mio. kr.

Selv om der for det samlede driftsresultat er tale om en meget lille afvigelse i forhold til budgettet, er der på enkeltområder tendenser til uheldige stigninger i udgiftsniveauet. Dette er tilfældet bl.a. for arbejdsmarkeds- og overførselsudgifter samt voksen-handicapområdet.

På anlægssiden er der for det rent skattefinansierede område tale om mindredgifter på netto 22,4 mio. kr. ud af et samlet nettobudget på 186,5 mio. kr. Som udgangspunkt overføres de uforbrugte anlægsbeløb til 2009, hvor projekterne ikke er afsluttet i 2008.

Det samlede regnskab for det skattefinansierede område udviser et overskud (kasseforøgelse) på 49 mio. kr. mod et senest forventet overskud på 50 mio. kr. I forhold til det oprindelige budget er der en forbedring på i alt 60 mio. kr., hvilket især skyldes udbyttebetalingen fra salget af Elsam-aktier, idet 40 % heraf eller 47 mio. kr. forøger kassen i 2008 inden beløbet i 2009 afregnes til sta-ten. De resterende 71 mio. kr. er deponeret i 2008, hvorefter de frigives over de kommende 10 år.

Det flotte regnskab er et resultat af en stram økonomisk styring, og det bliver der fortsat behov for i de kommende år.

God læselyst med årsregnskabet for 2008.



Johannes Stensgaard
Borgmester



Lasse Jacobsen
Kommunaldirektør

Ledelsens påtegning

Økonomiudvalget har den 19. maj 2009 aflagt årsregnskab for 2008 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 Velfærdsministeriets Budget- og regnskabssystem for Kommuner.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at 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.

Viborg Kommune den 27. maj 2009



Johannes Stensgaard
Borgmester



Lasse Jacobsen
Kommunaldirektør

Revisionspåtegning



Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Regnskabet aflægges som et totalregnskab, der omfatter alle aktiver og passiver, hvor der er krav om registrering. I balancen indgår tillige aktiver og gæld vedrørende de selvejende institutioner, som kommunen har driftsoverenskomst med.

Kommunens regnskabspraksis er detaljeret fastlagt i ”Principper for Økonomistyring” med tilhørende bilag, men skal her skitseres overordnet.

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 anvendt regnskabspraksis i forhold til foregående år

I forhold til sidste år, er skyldige feriepenge til ansatte medarbejdere indregnet i omkostningsregnskabet.

Materielle anlægsaktiver

Aktiver indregnes som hovedregel i balancen til kostpris og afskrives over den forventede levetid. 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, herunder edb-udstyr, 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 værdisættes 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. Aktiver til over 100.000 kr., der indgår som en del af et større anlæg, registreres som et samlet anlæg, det vil især være aktiver som inventar på skoler, institutioner m.v. Inventar indkøbt til samme formål aktiveres, når der er tale om en start-/nybygning eller om en væsentlig modernisering eller udvidelse.

Levetider er fastlagt til følgende

Aktivtype med levetid pr. 1. januar 2008

- Bygninger max 15 – 50 år (afhængig af anvendelsesformål)
- Tekniske anlæg, maskiner m.v. max. 8 – 50 år (afhængig af anvendelsesformål)
- Inventar, herunder IT-udstyr m.v. 3 – 10 år

For enkelte aktiver fastsættes ved anskaffelsen en forventet scrapværdi, der ikke afskrives.

Der afskrives ikke på materielle anlæg under udførelse. Først når anlægget er udført, påbegyndes afskrivning over anlæggets forventede levetid.

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

I overensstemmelse med gældende regler udmeldt fra Velfærdsministeriet skal kommunerne indregne finansielt leasede aktiver som et aktiv på statusbalancen.

Finansielt leasede aktiver behandles regnskabsmæssigt som tilsvarende erhvervede aktiver og indregnes til kostprisen. Kostprisen måles som den laveste af enten dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af minimumsleasingydelse med tillæg af omkostninger.

Da der i Viborg Kommune ikke er sammenhæng mellem leasinggiver og indkøb af de aktiver der er omfattet af leasingkontrakterne giver det ikke et retvisende billede af værdien af aktiverne at beregne nutidsværdien af minimumsydelserne (eftersom ydelserne ikke har nogen sammenhæng med aktivets kostpris). De leasede aktiver

optages derfor i anlægskartoteket og statusbalancen til den faktiske kostpris, på linie med andre erhvervede aktiver.

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.

Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver afskrives lineært over maksimalt 10 år. Ved kontrakter, aftaler og lignende anvendes så vidt muligt den gældende kontraktperiode.

Finansielle anlægsaktiver – Tilgodehavender

Tilgodehavender optaget i balancen til nominel værdi under de respektive regnskabsposter hertil. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab til nettorealiseringsværdien.

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.

Omsætningsaktiver – Varebeholdninger

Udgifter til indkøb af råvarer, hjælpematerialer samt andre forbrugsvarer udgiftsføres på anskaffelsestidspunktet.

Varebeholdninger over 1 mio. kr. og/eller beholdninger med væsentlige forskydning i lagerets størrelse fra år til år registreres.

Varelagre mellem 100.000 kr. og 1 mio. kr. registreres, hvis der sker forskydninger i varelageret som vurderes at være væsentlige.

Varebeholdning måles til kostpris efter princippet FIFO (first in first out).

Omsætningsaktiver – Fysiske aktiver til salg

Grunde og bygninger til salg er opskrives via egenkapitalen til forventet salgspris.

Fysiske aktiver til salg måles til kostpris eller nettorealiseringsværdi, hvor denne er lavere.

Likvide aktiver samt omsætningsaktiver – Værdipapirer

Likvide beholdninger omfatter beholdninger samt kortfristede værdipapirer, der uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelig risiko for værdiændringer.

Likvide beholdninger indregnes til nominel værdi, og værdipapirer indregnes til dagsværdi (kurs) på balancedagen.

Egenkapital

I egenkapitalen er også indeholdt selvejende institutioner, som kommunen har indgået driftsoverenskomst med.

Finansielle gældsforpligtelser

Langfristet gæld til realkreditinstitutter og andre kreditinstitutter er optaget med restgælden på balancetidspunktet. Den kapitaliserede restleasingforpligtelse vedrørende finansielle leasede anlægsaktiver indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

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

Gæld i udenlandsk valuta reguleres til kursen ultimo regnskabsåret.

Nedskrivning af tilgodehavender

Langfristede tilgodehavender på funktionerne 9.32.22, 9.32.23 og 9.32.25 gennemgås med henblik på vurdering af forventede tab.

For områder, hvor der er historiske data om afskrivning til rådighed, anvendes disse som dokumentation for den foretagne nedskrivning med forventet tab.

For øvrige tilgodehavender foretages en individuel vurdering, der beskriver og dokumenterer grundlaget for foretaget nedskrivning.

Hensatte forpligtelser

Eventuelle forpligtelser vedrørende eksempelvis miljøforurening, social lovgivning, retssager og erstatningskrav er på balancen opført til den løbende ydelses kapitaliserede værdi opgjort pr. ydelsesmodtager.

Forpligtelsen indregnes i balancen, når kommunen på balancedagen har en retslig eller faktisk forpligtelse, som resultat af en tidligere begivenhed, og det er sandsynligt, at afviklingen heraf vil medføre et træk på kommunens økonomiske ressourcer, og der kan foretages en pålidelig beløbsmæssig måling af forpligtelsen.

Pensionsforpligtelser, der ikke er forsikringsmæssigt afdækkede vedrørende tjenstemandsansatte og ansatte på tjenstemandslignende vilkår, optages i balancen under forpligtelser.

Kapitalværdien af pensionsforpligtelsen er beregnet aktuarmæssigt ud fra forudsætninger fra Velfærdsministeriet. Minimum hvert 5 år foretages en aktuarmæssig beregning af pensionsforpligtelsen vedrørende tjenestemænd. Velfærdsministeriet har fastlagt en pensionsalder på 62 år og opgørelsesrente på 2 %.

Feriepengeforpligtelsen er optaget med det fulde beløb optjent i regnskabsåret til afvikling i det kommende ferieår fra 1. maj til 30. april. Desuden er optaget feriepenge fra tidligere regnskabsår som ikke er afviklet i regnskabsåret, men henstår til afvikling i det kommende år fra 1. januar til 30. april.

Fratrædelsesbeløb ved udløb af åremålsansættelse optages til nominelværdi i overensstemmelse med de indgåede aftaler.



Demenscenter Liselund

Resultatopgørelse - Udgiftsbaseret

Noter	Regnskabsopgørelse i mio. kr.	Opr. budget 2008	Korrigeret budget 2008	Regnskab 2008	Regnskab 2007
1	(Udgiftsbaseret resultatopgørelse)				
	A. Det skattefinansierede område				
2	Indtægter				
	Skatter	3.335,7	3.337,2	3.333,9	3.128,1
	Generelle tilskud m.v.	766,6	802,7	794,9	725,8
	Indtægter i alt	4.102,3	4.139,9	4.128,8	3.854,0
3-4	Driftsudgifter (excl. forsyningsvirksomhed)				
	Serviceudgifter:				
	Økonomiudvalget	-439,1	-458,6	-465,7	-445,1
	Børne- og Ungdomsudvalget	-1.229,9	-1.241,2	-1.240,8	-1.185,2
	Socialudvalget	-1.276,7	-1.286,4	-1.291,6	-1.249,3
	Beskæftigelsesudvalget	-27,2	-22,3	-20,7	-29,4
	Kulturudvalget	-138,1	-143,0	-136,6	-131,8
	Teknisk Udvalg	-123,9	-121,6	-113,3	-130,5
	Miljøudvalget	-11,0	-12,5	-11,0	-9,1
	Forebyggelsesudvalget	-0,6	-0,7	-0,3	-0,5
	Demokratiudvalget	-1,1	-1,4	-0,7	-0,3
	Beredskabskommissionen	-18,1	-16,5	-16,2	-18,4
	Serviceudgifter i alt	-3.265,8	-3.304,2	-3.296,9	-3.199,4
5	Udgifter til overførselsindkomst:				
	Socialudvalget	-351,0	-334,2	-325,4	-304,3
	Beskæftigelsesudvalget	-340,7	-370,2	-386,0	-324,9
	Udgifter til overførselsindkomst i alt	-691,7	-704,3	-711,4	-629,1
	Driftsudgifter i alt	-3.957,5	-4.008,5	-4.008,3	-3.828,5
	Driftsresultat før finansiering	144,8	131,4	120,5	25,4
	Renter m.v.	-15,2	112,5	118,7	-13,4
	Resultat af ordinær driftsvirksomhed	129,6	243,9	239,2	12,0
	Anlægsudgifter (excl. forsyningsvirksomhed)				
	Økonomiudvalget	47,9	1,3	-33,6	20,2
	Børne- og Ungdomsudvalget	-70,1	-67,1	-54,1	-49,4
	Socialudvalget	-18,1	-61,1	-43,0	-40,1
	Beskæftigelsesudvalget	0,0	-1,0	0,0	0,0
	Kulturudvalget	-11,8	-16,4	-15,5	-27,9
	Teknisk Udvalg	-89,9	-35,4	-14,3	-34,6
	Miljøudvalget	-2,1	-0,1	-0,1	-0,0
	Forebyggelsesudvalget	-2,0	-2,0	-2,1	0,0
	Beredskabskommissionen	-1,0	-4,7	-1,4	0,0
	Anlægsudgifter i alt	-147,2	-186,5	-164,1	-131,7

Noter	Regnskabsopgørelse i mio. kr.	Opr. budget 2008	Korrigeret budget 2008	Regnskab 2008	Regnskab 2007
1	(Udgiftsbaseret resultatopgørelse)				
	Jordforsyning				
	Salg af jord	149,0	131,7	126,1	159,7
	Køb af jord incl. byggemodning	-143,0	-148,3	-96,6	-86,3
	Jordforsyning i alt	6,0	-16,6	29,5	73,4
	Resultat af det skattefinansierede område	-11,6	40,7	104,7	-46,3
	B. Forsyningsvirksomheder				
	Drift (indtægter - udgifter)	41,8	41,9	46,8	35,5
	Anlæg (indtægter - udgifter)	-43,0	-61,2	-49,7	-27,2
	Resultat af forsyningsvirksomheder	-1,2	-19,3	-2,9	8,4
6	C. RESULTAT I ALT (A+B)	-12,8	21,4	101,8	-37,9
	Nye lån	58,0	25,0	25,0	98,4
	Afdrag på lån	-53,5	-51,1	-49,0	-49,0
	Øvrige finansforskydninger	-3,3	35,2	3,9	12,5
	Deponering, netto - direkte bogført på status			-38,8	3,0
	Kursregulering obligationer mv. bogført direkte på status			3,4	-7,2
	Ændring af likvide beholdninger (minus = forbrug)	-11,6	30,5	46,3	19,8



Resultatopgørelse - Omkostningsbaseret

Noter	Resultatopgørelse i mio. kr.	Regnskab 2008	Regnskab 2007
1	(Omkostningsbaseret resultatopgørelse)		
	A. Det skattefinansierede område		
2	Indtægter		
	Skatter	3.333,9	3.128,1
	Generelle tilskud m.v.	794,9	725,8
	Indtægter i alt	4.128,8	3.854,0
3, 4	Driftsomkostninger (excl. forsyningsvirksomhed)		
	Serviceomkostninger		
	Økonomiudvalget	-491,4	-288,3
	Børne- og Ungdomsudvalget	-1.288,5	-1.228,1
	Socialudvalget	-1.329,3	-1.264,9
	Beskæftigelsesudvalget	-21,2	-28,8
	Kulturudvalget	-156,3	-154,3
	Teknisk Udvalg	-211,0	-287,4
	Miljøudvalget	-11,2	-9,2
	Forebyggelsesudvalget	-2,4	-0,5
	Demokratiudvalget	-0,7	-0,3
	Beredskabskommissionen	-18,2	-19,7
	Serviceomkostninger i alt	-3.530,2	-3.281,7
	Omkostninger til overførselsindkomst		
	Socialudvalget	-325,4	-304,3
	Beskæftigelsesudvalget	-385,2	-325,4
	Omkostninger til overførselsindkomst i alt	-710,6	-629,7
	Driftsomkostninger i alt	-4.240,8	-3.911,4
	Driftsresultat før finansiering	-112,0	-57,4
	Renter m.v.	118,7	-13,4
	Resultat af det skattefinansierede område	6,7	-70,8
	B. Forsyningsvirksomheder		
	Driftindtægter (netto)	25,3	-6,6
	Resultat af forsyningsvirksomheder	25,3	-6,6
6	C. Resultat i alt (A+B)	32,0	-77,4



Balancen

Noter	Balance i mio. kr.	Ultimo 2007	Ultimo 2008
	Aktiver		
	Anlægsaktiver		
7	Materielle anlægsaktiver		
	Grunde og bygninger	2.263,6	2.180,5
	Tekniske anlæg m.v.	515,5	572,0
	Inventar	22,7	24,5
	Anlæg under udførelse	237,7	303,6
	I alt	3.039,4	3.080,6
	Immaterielle anlægsaktiver	0,4	0,3
	Finansielle anlægsaktiver		
8	Aktier og andelsbeviser m.v.	348,1	355,2
9	Langfristede tilgodehavender	174,1	240,6
	Udlæg vedr. jordforsyning og forsyningsvirksomheder	-29,5	-39,1
	I alt	492,7	556,7
	Anlægsaktiver i alt	3.532,5	3.637,5
	Omsætningsaktiver		
	Fysiske anlæg til salg (jordforsyning)	281,6	310,9
15	Tilgodehavender	10,9	-60,4
	Værdipapirer (pantebreve)	31,0	33,1
10	Likvide beholdninger	208,7	255,0
	I alt	532,2	538,6
	Aktiver i alt	4.064,7	4.176,1

Noter	Balance i mio. kr.	Ultimo 2007	Ultimo 2008
	Passiver		
11	Egenkapital		
	Modpost for takstfinansierede aktiver	498,9	551,8
	Modpost for selvejende institutioners aktiver	48,6	43,8
	Modpost for skattefinansierede aktiver	2.746,7	2.711,4
	Reserve for opskrivninger	27,1	84,6
	Balancekonto	-986,6	-1.243,3
	I alt	2.334,7	2.148,4
	Hensatte forpligtelser	528,8	559,8
12	Langfristede gældsforpligtelser	928,2	902,4
	Nettogæld, fonds. legater, deposita m.v.	14,3	16,0
16	Kortfristede gældsforpligtelser	258,7	549,5
	Passiver i alt	4.064,7	4.176,1
13, 14	Kautions- og garantiforpligtelser udgør 920 mio. kr. Øvrige forpligtelser og eventualrettigheder samt swapaftaler: Se note 13.		
4	Forpligtigelse vedr. åremålsansættelse udgør 3 mio. kr.		



Pengestrømsopgørelse

Noter	Pengestrømsopgørelse i mio. kr.		2008		2007
	Pengestrømme fra driften				
	Årets resultat (omkostningsbaseret)		32,0		-77,4
	Regulering for afskrivninger		132,0		133,0
	Hensættelser (leasingforpligtigelser og tj.pension)		42,5		12,8
	I alt		206,5		25,8
	Pengestrømme vedr. driften				
	Anlægsinvesteringer		-123,8		-119,6
	Fysiske anlæg til salg (jordforsyning, netto)		29,5		55,8
	I alt		-94,3		-63,7
	Pengestrømme vedr. finansiering				
	Reduktion af finansielle anlægsaktiver	142,6		167,8	
	Heraf ændringer uden likviditetsvirkning:				
	- Nulstilling af indskud i Landsbyggefonden	-219,1		-207,3	
	- Heraf opskrivning af aktier og andelsbeviser m.v.	7,0		20,5	
	- Afskrivning af beboerindskudslån	-2,0		-2,4	
	- Overskud på det takstfinansierede område	-2,9	-74,3	8,4	-13,0
	Reduktion af omsætningsaktiver	63,7		157,1	
	Heraf ændringer uden likviditetsvirkning:				
	- Opskrivning af grunde til salg	23,9		27,1	
	- Afskrivninger af restancer		87,6	-1,6	182,6
	Nedbringelse af langfristet gæld	-25,8		65,2	
	Heraf ændringer uden likviditetsvirkning:				
	- Forøgelse af gæld vedr. finansiel leasing	-20,8		-15,6	
	- Indeks- og kursregulering af lån m.v.	-21,0	-67,5	-0,1	49,4
	Korrektion af afskrivningskonto med statshenvisning		-12,5		
	Forøgelse af nettogæld vedr. fonds, legater, deposita m.v.		1,7		2,0
	Reduktion af kortfristede gældsforpligtelser		33,6		-157,9
	Deponering, i henhold til lånebekendtgørelse (netto)		-38,8		
	Kursregulering, likvide aktiver		0,4		
	Øvrige ændringer		3,8		1,8
	I alt		46,3		64,9
	Ændring af likvide aktiver		46,3		19,8
	Likvide aktiver primo		208,7		188,8
	Likvide aktiver ultimo		255,0		208,7

Note 1

Udgifts- og omkostningsbaseret resultatopgørelse

Omregningstabel fra regnskabsopgørelse til resultatopgørelse	Mio. kr.
Årets resultat efter resultatopgørelsen - udgiftsbaseret	101,8
+ aktiverede anskaffelser, incl. jordforsyning	94,3
- af- og nedskrivninger	-132,0
+ regulering for hensættelser til pensioner og gæld vedr. finansiel leasing	-32,0
Årets resultat ifølge resultatopgørelsen - omkostningsbaseret	32,0



Note 1.1

Udgifts- og omkostningsbaseret resultatopgørelse						
Omregningstabel i mio. kr.	Udgiftsregnskab	Aktiverede anskaffelser	Foretagne afskrivninger	Andre reguleringer	Omkostningsregnskab	Omregningstabel i mio. kr.
Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret resultatopgørelse)		Art 0.0	Art 0.1	Art 0.2-0.8		Resultatopgørelse (omkostningsbaseret resultatopgørelse)
A. Det skattefinansierede område						A. Det skattefinansierede område
Indtægter						Indtægter
Skatter	3.333,9				3.333,9	Skatter
Generelle tilskud m.v.	794,9				794,9	Generelle tilskud m.v.
Indtægter i alt	4.128,8				4.128,8	Indtægter i alt
Serviceudgifter:						Driftsomkostninger (excl. forsyningsvirksomhed)
Økonomiudvalget	-465,7	7,8	-9,2	-32,3	-499,5	Økonomiudvalget
Børne- og Ungdomsudvalget	-1.240,8	0,7	-48,3	-0,1	-1.288,4	Børne- og Ungdomsudvalget
Socialudvalget	-1.291,6	3,8	-25,6	0,0	-1.313,4	Socialudvalget
Beskæftigelsesudvalget	-20,7	0,7	-1,2	0,0	-21,2	Beskæftigelsesudvalget
Kulturudvalget	-136,6	0,1	-17,3	0,4	-153,4	Kulturudvalget
Teknisk Udvalg	-113,3	2,4	-11,2	0,5	-121,6	Teknisk Udvalg
Miljøudvalget	-11,0	0,0	-0,1	0,0	-11,1	Miljøudvalget
Forebyggelsesudvalget	-0,3	0,0	0,0	0,0	-0,3	Forebyggelsesudvalget
Demokratiudvalget	-0,7	0,0	0,0	0,0	-0,7	Demokratiudvalget
Beredskabskommissionen	-16,2	0,2	-1,3	0,0	-17,3	Beredskabskommissionen
Serviceudgifter i alt	-3.296,9	15,8	-114,3	-31,6	-3.427,0	Driftsomkostninger i alt
Udgifter til overførselsindkomst:						Udgifter til overførselsindkomst:
Socialudvalget	-325,4	0,0	0,0	0,0	-325,4	Socialudvalget
Beskæftigelsesudvalget	-386,0	1,7	-0,9	0,0	-385,2	Beskæftigelsesudvalget
Udgifter til overførselsindkomst i alt	-711,4	1,7	-0,9	0,0	-710,6	Udgifter til overførselsindkomst i alt
Driftsresultat før finansiering	120,5				-8,7	Driftsresultat før finansiering
Renter m.v.	118,7				118,7	Renter m.v.
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	239,2	17,5	-115,1	-31,6	110,0	Resultat af ordinær driftsvirksomhed
Anlægsudgifter (excl. forsyningsvirksomhed)						Medtages i resultatopgørelsen under driftsudgifter
Økonomiudvalget	-33,6	-66,4	0,0	0,0	-100,0	
Børne- og Ungdomsudvalget	-54,1	54,0	0,0	0,0	-0,1	
Socialudvalget	-43,0	27,1	0,0	0,0	-15,9	
Beskæftigelsesudvalget	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Kulturudvalget	-15,5	12,6	-0,0	0,0	-2,9	
Teknisk Udvalg	-14,3	32,9	0,0	0,0	18,6	
Miljøudvalget	-0,1	0,0	0,0	0,0	-0,1	
Forebyggelsesudvalget	-2,1	0,0	0,0	0,0	-2,1	
Beredskabskommissionen	-1,4	0,6	0,0	0,0	-0,9	
Anlægsudgifter i alt	-164,1	60,8	-0,0	0,0	-103,3	
Jordforsyning						Medtages i resultatopgørelsen under driftsudgifter
Salg af jord	126,1	0,0	0,0	0,0	126,1	
Køb af jord	-7,1	0,0	0,0	0,0	-7,1	
Byggemodning	-89,5	-29,5	0,0	0,0	-119,0	
Jordforsyning i alt	29,5	-29,5	0,0	0,0	0,0	
Ekstraordinære poster	0,0				0,0	Ekstraordinære poster
Resultat af det skattefinansierede område	104,7	48,8	-115,2	-31,6	6,7	Resultat af det skattefinansierede område
B. Forsyningsvirksomheder						B. Forsyningsvirksomheder
Drift (indtægter - udgifter)	46,8	66,2	-16,8	-0,5	95,7	Driftsindtægter (netto)
Anlæg (indtægter - udgifter)	-49,7	-20,7	0,0	0,0	-70,4	
Resultat af forsyningsvirksomheder	-2,9	45,5	-16,8	-0,5	25,3	Resultat af forsyningsvirksomheder
C. Resultat i alt (A+B)	101,8	94,3	-132,0	-32,0	32,0	C. Resultat i alt (A+B)

Note 2

Indtægter

	Budget	Korr. Budget	Regnskab	Regnskab
Skatter, tilskud og udligning (mio. kr.)	2008	2008	2008	2007
Kommunal indkomstskat	3.055,1	3.054,6	3.054,6	2.867,7
Selskabsskat	67,7	67,7	67,7	57,0
Anden skat på lignet visse indkomster	0,0	1,3	1,3	0,9
Grundskyld	188,8	188,8	188,7	168,6
Anden skat på fast ejendom	24,0	24,8	21,6	33,9
Samlede skatter i alt	3.335,7	3.337,2	3.333,9	3128,1
Udligning og generelle tilskud	889,6	925,6	925,6	858,1
Udligning og tilskud vedr. udlændinge	-25,5	-25,5	-25,5	-23,6
Kommunale bidrag til regionerne	-114,4	-114,4	-114,4	-110,0
Sektorspecifikke udligningsordninger	0,0	0,0	0,0	0,0
Særlige tilskud	17,0	17,0	17,4	20,0
Tilskud og udligning i alt	766,6	802,7	803,0	744,5
Refusion af købsmoms	0	0	-8	-18,6
Skatter, tilskud og udligning i alt	4.102,3	4.139,9	4.128,8	3.854,0

Udviklingen i beskatningsgrundlaget for perioden 2006 til 2008 viser, at Viborg Kommune bevæger sig hen mod det landsgennemsnitlige beskatningsgrundlag pr. indbygger.

I forhold til beregninger ud fra statsgarantien (budgetgrundlaget) for perioden 2007 til 2009 er det gennemsnitlige beskatningsgrundlag for hele landet steget med 5,6 %, hvorimod gennemsnittet for Viborg Kommune i samme periode er steget med 6,6 %, hvilket indikerer en bedre indkomstudvikling for Viborg Kommune end for hele landet. I samme periode er indbyggertallet for Viborg Kommune steget med 1,73 % (jf. Danmarks Statistik), hvorimod befolkningstilvæksten for hele landet er på 0,89 % for perioden 2007-2009.

Udligning og generelle tilskud består dels af tilskud som ugunstig stillet kommune, tilskud i form af nye opgaver, samt en rest fordelt efter folketal. I udligningssystemet ydes der et ekstra tilskud til de kommuner, som ud fra et teknisk beregnet strukturel underskud er i en dårlig

økonomisk situation – samlet set. Der har været en betydelig vækst fra 2007 til 2009 i både antallet af kommuner (fra 45 til 59), som afgrænses som ugunstigt stillede kommuner, og i det samlede beløb (fra ca. 2 mia. kr. i 2007 til 4,2 mia. kr. i 2009) til fordeling mellem disse kommuner (finansieres af kommunerne i fællesskab over bloktilskuddet).

I 2009 er de fleste af kommunerne uden for hovedstadsområdet således omfattet af dette ekstra udligningstilskud. I statsgarantien for 2009 var tilskuddet for Viborg Kommune på 37,8 mio. kr.

I økonomiaftalerne mellem Regeringen og KL fastsættes det samlede statstilskud til kommunerne under ét. Statstilskuddet reguleres for kommunale mer- eller mindreudgifter som følge af enten ændringer i udgifts- og opgavefordelingen mellem kommunerne, staten og regionerne, eller som følge af ændringer i kommunens udgifter til en række overførselsindkomster (budgetgaranti), samt for forventede pris- og lønstigninger

Note 3

Driftsudgifter

Personaleoversigt over antal medarbejdere, omregnet til heltidsansatte.
Tabel med sammendrag pr. hovedkonto.

Hovedkonto område:	2007	2008
Byudvikling, bolig og miljøforanstaltninger	82	85
Forsyningsvirksomheder m.v.	46	49
Transport og infrastruktur	163	165
Undervisning og kultur	1830	1848
Sundhedsområdet	90	90
Sociale opgaver og beskæftigelse	3987	3986
Fællesudgifter og administration m.v.	878	860
I alt	7.077	7.083

Den samlede lønudgift i 2008 var 2.463 mio. kr.

Note 4

Driftsudgifter

I regnskab 2008 er der indregnet hensatte forpligtigelser vedrørende fratrædelsesbeløb ved udløb af åremålsansættelser for i alt 3 mio. kr.



Note 5

Driftsudgifter i alt, inkl. Forsyning (netto)

Noten viser nettodriftsudgifterne pr. fagudvalg, fordelt på politikområder. I bilagsdelen er vist regnskabsbemærkninger til de enkelte politikområder.

Beløb i hele 1.000 kr.	Vedtaget budget	Korr. Budget	Regnskabsresultat	Forskel
(- = nettodriftsudgifter)	2008(netto)	2008 (netto)	2008 (netto)	
Økonomiudvalget	-439.061	-458.578	-465.729	-7.151
Politisk organisation	-27.661	-28.817	-26.500	2.317
Administrativ organisation	-411.400	-429.761	-439.230	-9.469
Børne- og Ungdomsudvalget	-1.229.897	-1.241.181	-1.240.835	346
Skoler	-639.817	-626.381	-629.660	-3.279
Dagtilbud	-340.154	-356.050	-356.697	-647
Ungdomsskoler	-14.172	-15.588	-15.125	463
Klubber	-27.830	-33.941	-28.228	5.713
Tandpleje	-31.519	-30.392	-30.398	-6
Specialtilbud	-176.405	-178.829	-180.727	-1.899
Socialudvalget	-1.627.753	-1.620.567	-1.616.947	3.619
Familieområdet	-145.422	-157.372	-166.095	-8.723
Ældreområdet	-605.954	-596.480	-593.113	3.367
Voksenhandicapområdet	-338.945	-347.129	-353.259	-6.130
Sundhedsområdet	-186.415	-185.424	-179.086	6.338
Pensioner og boligstøtte m.v.	-351.017	-334.162	-325.395	8.767
Beskæftigelsesudvalget	-367.865	-392.478	-406.658	-14.180
Arbejdsmarkeds- og overførselsområdet	-340.710	-370.169	-385.969	-15.800
Beskæftigelsestilbud	-27.155	-22.309	-20.689	1.620
Kulturudvalget	-138.147	-143.015	-136.622	6.393
Biblioteker	-41.624	-42.975	-40.033	2.942
Folkeoplysning og idrætsanlæg	-60.260	-63.019	-62.288	731
Museer og almen kultur	-36.263	-37.021	-34.301	2.720
Teknisk Udvalg	-82.082	-79.737	-66.458	13.279
Grønne områder	-9.746	-9.991	-9.465	526
Trafikområdet	-111.105	-105.273	-103.150	2.123
Kommunale ejendomme	-3.048	-5.780	-673	5.107
Forsyningsområdet	41.817	41.885	46.831	4.946
Miljøudvalget	-11.024	-12.501	-11.005	1.496
Plan-, natur- og miljøområdet	-11.024	-12.501	-11.005	1.496
Forebyggelsesudvalget	-611	-686	-299	387
Forebyggelsesudvalget	-611	-686	-299	387
Demokratiudvalget	-1.111	-1.384	-725	659
Demokratiudvalget	-1.111	-1.384	-725	659
Beredskabskommissionen	-18.140	-16.506	-16.202	304
Beredskabsområdet	-18.140	-16.506	-16.202	305
Nettodriftsudgifter i alt	-3.915.691	-3.966.632	-3.961.480	5.152

Note 6

Overførsel af ikke-forbrugte driftsmidler opgjort pr. politikområde

Overførsel af ikke-forbrugte driftsmidler fra 2007 til 2008 og fra 2008 til 2009.

Overførelsen er opgjort på udvalgsniveau og på politikområde. For yderligere specifikation henvises til bilagsdelen.

Beløb i 1.000 kr. (- = merforbrug)	Til 2008	Til 2009
10. Økonomiudvalget		
12. Politisk organisation	1.598	2.317
13. Administrativ organisation	-5.432	-9.469
<i>Samlet er der tale om en afvigelse på 1,6 % i forhold til udvalgets samlede ramme på 458.578.000 kr.</i>		
I alt overføres	-3.834	-7.152
20. Børne - og Ungdomsudvalget		
21. Skoler	4.175	-3.279
22. Dagtilbud	9.773	-647
23. Ungdomsskoler	777	463
24. Klubber	3.513	5.713
25. Tandpleje	-414	-6
26. Specialtilbud	1.094	-1.899
<i>Samlet er der tale om en afvigelse på 0,04 % i forhold til udvalgets samlede ramme på 1.241.181.000 kr.</i>		
I alt overføres	18.918	346
30. Socialudvalget		
31. Familieområdet	-15.133	-8.723
32. Ældreområdet	-458	3.367
33. Voksenhandicapområdet	22.613	-6.130
<i>Samlet er der tale om en afvigelse på 0,7 % i forhold til udvalgets samlede ramme på 1.620.567.000 kr.</i>		
I alt overføres	7.022	-11.486
40. Beskæftigelsesudvalget		
41. Arbejdsmarkeds- og overførelsesområdet		163
42. Beskæftigelsestilbud	-6.294	1.620
<i>Samlet er der tale om en afvigelse på 0,5 % i forhold til udvalgets samlede ramme på 392.478.000 kr.</i>		
I alt overføres	-6.294	1.783

Beløb i 1.000 kr. (- = merforbrug)	Til 2008	Til 2009
50. Kulturudvalget		
51. Biblioteker	1.868	2.942
52. Folkeoplysning og Idrætsanlæg	3.043	731
54. Museer og almen kultur	490	2.720
<i>Samlet er der tale om en afvigelse på 4,5 % i forhold til udvalgets samlede ramme på 143.015.000 kr.</i>		
I alt overføres	5.401	6.393
60. Teknisk Udvalg		
61. Grønne områder	0	526
62. Trafik	-6.837	2.123
63. Kommunale ejendomme	1.368	5.107
64. Forsyning		
<i>Samlet er der tale om en afvigelse på 6,4 % i forhold til udvalgets samlede ramme på 121.044.000 kr. (eksl. Forsyning)</i>		
I alt overføres (eksl. Forsyning)	-5.469	7.755
70. Miljøudvalget		
21. Plan, natur og miljø	1.980	1.496
<i>Samlet er der tale om en afvigelse på 12,0 % i forhold til udvalgets samlede ramme på 12.501.000 kr.</i>		
I alt overføres	1.980	1.496
80. Forebyggelsesudvalget		
81. Forebyggelsessudvalget	73	387
<i>Samlet er der tale om en afvigelse på 56,4 % i forhold til udvalgets samlede ramme på 686.000 kr.</i>		
I alt overføres	73	387
90. Demokratiudvalget		
91. Demokratiudvalget	268	659
<i>Samlet er der tale om en afvigelse på 47,6 % i forhold til udvalgets samlede ramme på 1.384.000 kr.</i>		
I alt overføres	268	659
95. Beredskabskommissionen		
96. Beredskabsområdet	319	305
<i>Samlet er der tale om en afvigelse på 1,9 % i forhold til udvalgets samlede ramme på 16.506.000 kr.</i>		
I alt overføres	319	305
Netto total til overførelse	18.384	485

Note 6.1

Overførsel af ikke-forbrugte anlægsbevillinger og rådighedsbeløb

Overførsel af ikke-forbrugte rådighedsbeløb fra 2008 til 2009.

Overførelsen er opgjort på udvalgsniveau og på hovedkontoniveau. For yderligere specifikation henvises til bilagsdelen.

Beløb i 1.000 kr. (- = merforbrug/mindreindtægt)	Til 2009
10. Økonomiudvalget	
Byudvikling, bolig og miljøforanstaltninger	-20.104
Sociale opgaver og beskæftigelse	66
Fællesudgifter og administration	614
I alt overføres	-19.424
20. Børne - og Ungdomsudvalget	
Undervisning og kultur	10.674
Sociale opgaver og beskæftigelse	3.402
I alt overføres	14.076
30. Socialudvalget	
Sociale opgaver og beskæftigelse	20.726
I alt overføres	20.726
50. Kulturudvalget	
Byudvikling, bolig og miljøforanstaltninger	-775
Undervisning og kultur	1.607
I alt overføres	832
60. Teknisk Udvalg	
Byudvikling, bolig og miljøforanstaltninger	50.010
Forsyningsvirksomheder m.v.	23.353
Transport og infrastruktur	4.872
I alt overføres (eksl. Forsyning)	78.235
95. Beredskabskommissionen	
Byudvikling, bolig og miljøforanstaltninger	3.238
I alt overføres	3.238
Netto total til overførelse	97.683

Overførelse af rådighedsbeløb fra 2008 til 2009 vedr. Landsbyggefonden på 4.909.000 kr.

Note 7

Materielle anlægsaktiver

Anlægsoversigt i 1.000 kr.	Grunde og bygninger	Tekniske anlæg	Inventar mv.	Materielle anlægsaktiver under udførelse mv.	Immaterielle anlægsaktiver	I alt
Kostpris pr. 1. januar 2008	2.670.549	827.348	52.604	244.344	449	3.795.294
Tilgang	72.806	110.180	13.847	132.459	0	329.292
Afgang	-64.808	-32.839	0	-73.160	0	-170.807
Overført	0	0	0	0	0	0
Kostpris pr. 31. december 2008	2.678.547	904.689	66.451	303.643	449	3.953.779
Ned- og afskrivninger 1. januar 2008	406.088	300.236	32.697	0	90	739.111
Årets afskrivninger	101.076	21.586	9.292	0	90	132.044
Årets nedskrivninger	0	11.829	0	0	0	11.829
Af- og nedskrivninger afhændede aktiver	-9.079	-946	0	0	0	-10.025
Ned- og afskrivninger 31. december 2008	498.085	332.705	41.989	0	180	872.959
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2008	2.180.462	571.984	24.462	303.643	269	3.080.820
Afskrives over (år)	15-50*	8-50	3-10	-	-	-

* Omfatter kun anvendte afskrivningsperioder for bygninger, da der ikke afskrives på grunde

Samlede ejendomsvurderinger pr. 31. december 2008	3.350.000
---	-----------

Note 8

Aktier og andelsbeviser m.v.

Aktier, andelsbeviser og ejerandele i mio. kr.	2008		
	Ejerandel	Indre værdi	Kommuneandel
Know-How Z aktier			7,5
Naturgas Midt-Nord			22,8
L 90			14,2
Karup Lufthavn			2,3
Energi Viborg A/S			308,3
I alt			355,1

Note 9

Langfristede tilgodehavender

Indskud i Landsbyggefonden skal ifølge Indenrigs- og Socialministeriets regler ikke værdiansættes i balancen. Indskuddet udgør 219,1 mio. kr. ultimo 2008.

Note 10

Likvide beholdninger

Finansieringsoversigt i mio. kr	Regnskab 2008	Regnskab 2007
Likvide beholdninger primo:	208,7	188,8
Tilgang		
- Årets resultat	101,8	-37,9
- Låneoptagelse	25,0	98,4
- Kursregulering, likvide aktiver	0,4	-7,2
- Øvrige finansforskydninger	7,0	12,5
Anvendelse		
- Afdrag på lån	-49,0	-49,0
- Deponering, i henhold til lånebekendtgørelsen (netto)	-38,8	3,0
Ændring af likvide aktiver	46,3	19,8
Likvide beholdninger ultimo	255,0	208,7

Note 11

Egenkapital

Udvikling i egenkapitalen	2007		2008	
	Mio. kr.		Mio. kr.	
Egenkapital Primo		2.673,5		2.334,7
+/- udvikling i modposter til takstfinansierede aktiver		-103,8		48,9
+/- udvikling i modposter til selvejende institutioners aktiver		-3,6		-0,8
+/- udvikling i modposter til skattefinansierede aktiver		81,5		-35,3
+/- udvikling i modposter til reserve for opskrivning		-105,1		57,5
+/- indskud i Landsbyggefonden, tilbageført		194,5		219,1
+/- udvikling på balancekontoen, inkl. Primokorrekationer *		-402,3		-475,7
+/- resultat iflg. regnskabsopgørelsen	-37,9		101,8	
+/- regulering vedr. forsyningsvirksomhedernes finansielle resultat	-8,3		2,9	
+ opskrivning af aktier og indskud i selskaber mv.	21,3		9,4	
- afskrivninger af restancer	-1,6		-11,4	
+/- reguleringer af hensættelser, tjenestemandspensioner	-16,9		-362,7	
+/- tilgodehavender med tilbagebetalingspligt			25,5	
+/- anskaffelser af aktiver via leasingkontrakter	-28,5		-20,8	
+/- afdrag på leasingkontrakter	12,8		22,7	
+/- tilbageførsel af indskud i Landsbyggefonden	-207,3		-229,8	
+/- øvrige	58,6		-13,4	
Årets bevægelser på balancekontoen i alt	-207,8		-475,7	
Egenkapital ultimo		2.334,7		2.148,4

* Heraf primokorrektion vedr. feriepengeforpligtigelse i regnskab 2008 på 257,2 mio. kr.

Note 12

Langfristede gældsforpligtigelser

Langfristet gæld i mio. kr.	2007	2008
Langfristet gæld vedr. selvejende institutioner med overenskomst	16,5	13,8
Langfristede t gæld vedr. ældreboliger	276,8	271,7
Langfristet gæld vedr. finansielt leasede aktiver	102,3	100,4
Øvrig langfristet gæld	532,5	516,5
Langfristet gæld i alt	928,1	902,4

Note 13

Kautions- og garantiforpligtigelser, samt eventualrettigheder

Kautions- og garantiforpligtigelser		
A. Almindelige kautions- og garantiforpligtigelser.	Restgæld pr. 31.12.2007	Restgæld pr. 31.12.2008
1. Kraftvarmeværker	304.076.014	243.622.951
2. Fjernvarmecentraler	74.265.625	70.682.398
3. Vandværker	6.404.613	5.844.025
5. Idræts- og kulturformål	22.636.008	19.753.065
6. Andre lokale selskaber og institutioner	15.840.493	14.995.714
7. Vej, kloak, vand, fjernvarme og boligindskudslån	387.159	229.335
I alt A	423.609.912	355.127.488
B. Kautionsforpligtigelser vedr. boligforanstaltninger undtaget boligindskudslån m.v.		
1. Garanti for statslån	127.599	110.931
2. Regaranti for statslån	70.509.306	85.054.914
3. Anden kommunal garanti for lån til bolig- og institutionsbyggeri	482.852.979	479.601.277
I alt B	553.489.884	564.767.122
C. Opsat momsforpligtigelse vedr. Udstykningsregnskaber	5.834.087	6.842.311
Eventualrettigheder		
Eventualrettigheder i alt	1.850.000	



Note 14

SWAP - aftaler

SWAP-aftaler i mio.	Rente	Restløbetid	Valuta	Restgæld	Markedsværdi
Nordea Bank Danmark (Nr. 53)	4,13 % p.a.	3 år	€	16,7 DKK 2,2 €	-0,5 DKK
Nordea Bank Danmark (Nr. 52)	4,22 % p.a.	7 1/2 år	€	13,4 DKK 1,8 €	-0,5 DKK
Nordea Bank Danmark (Nr. 57)	5,46 % p.a.	12 1/2 år	DKK	26,7 DKK	-2,3 DKK
Nordea Bank Danmark (Nr. 14)	3,05 % p.a.	18 1/2 år	CHF	15,2 DKK 3,1 CHF	-0,6 DKK
Nordea Bank Danmark (Nr. 93)	4,6 % p.a.	18 1/2 år	DKK	15,2 DKK	-0,9 DKK
Nordea Bank Danmark (Nr. 03)	5,7 % p.a.	18 1/2 år	DKK	5,7 DKK	-0,3 DKK
Nordea Bank Danmark (Nr.90)	4,6 % p.a.	18 1/2 år	DKK	8,6 DKK	-1,2 DKK

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

Formålet med indgåelse af swap-aftaler er bl.a. at opnå en rentebesparelse samt opnå budgetsikkerhed i form af en fast rente i en årrække uden at ændre 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 løbetiden vil den svinge afhængig af, hvad der sker med markedsrenten.

Af ovenstående tabel fremgår, at samtlige swaps har en negativ markedsværdi, hvilket skyldes den faldende rente.

Note 15

Tilgodehavender

Ud af den samlede sum udgør mellemregninger mellem årene – 238,3 mio. kr. i 2008. Øvrige tilgodehavender udgør således 177,9 mio. kr.

For 2007 har mellemregninger mellem årene udgjort -192,8 mio. kr. og øvrige tilgodehavender 203,7 mio. kr.

Note 16

Kortfristede gældsforpligtelser

Forskellen mellem saldoen i 2007 og 2008 skyldes primært, at der fra 2008 er krav om, at skyldige feriepenge indgår i balancen. Der er i 2008 indregnet skyldige feriepenge på 331,7 mio. kr.



VIBORG
KOMMUNE

Rødevej 3
8800 Viborg

Tlf. 87 87 87 87
e-mail: viborg@viborg.dk
www.viborg.dk