

Årsrapport 2024



Generelle bemærkninger til regnskab 2024

Økonomiaftalen mellem regeringen og KL - Skatter, tilskud og udligning

Vedrørende finansieringen i 2024 skal nævnes:

Serviceudgifterne i aftalen for 2024 var i udgangspunktet på niveau med serviceudgifterne i aftalen for 2023. Dette udgangspunkt blev tillagt 2,4 mia. kr. i løft, men samtidig reduceret med 0,7 mia. kr. vedrørende administration og 0,25 mia. kr. vedrørende jobcentre. Som en del af finanslovsforhandlingerne besluttede regeringen at løfte den kommunale serviceramme med yderligere 0,65 mia. kr. Samlet var serviceudgifterne altså løftet med ca. 2,1 mia. kr. i forhold til 2023. Løftet skal finansiere den demografiske udvikling m.m.

Desuden er servicerammen og statstilskuddet (bloktilskuddet) reguleret som følge af ny lovgivning (lov og cirkulæreprogrammet), ligesom der sker pris- og lønregulering.

Statstilskuddet var oprindeligt (sommeren 2023) på i alt 80,1 mia. kr. Statstilskuddet finansierer tilskud til kommuner med vanskelige økonomiske vilkår (0,3 mia. kr.) og tilskud til udsatte ø- og yderkommuner (0,5 mia. kr.). Statstilskuddet til fordeling efter indbyggertal var dermed 79,3 mia. kr. I forbindelse med midtvejsreguleringen i sommeren 2024 har nedenstående medført ændringer i statstilskuddet til kommunerne:

- Meropgaver som følge af lov og cirkulæreprogrammet har medført yderligere 0,7 mia. kr. til kommunerne
- Midtvejsregulering af budgetgaranterede udgifter og øvrige overførsler har reduceret statstilskuddet med 0,8 mia. kr.
- Højere pris- og lønstigninger har medført yderligere 1,2 mia. kr. i statstilskud til kommunerne
- Statstilskuddet for 2024 blev tilført yderligere 0,9 mia. kr. som en samlet ramme for 2024 til modtagelsen af fordrevne fra Ukraine

Netto er kommunernes statstilskud altså forøget med ca. 2 mia. kr.

Sanktionslovgivningen

I 2024 var 3 mia. kr. af statstilskuddet betinget af, at kommunerne i deres budgetter overholdt det aftalte niveau for serviceudgifter og 1 mia. kr. var betinget af, at kommunerne overholdt det aftalte niveau for bruttoanlægsudgifter. Kommunerne overholdt ikke helt aftalen i deres budgetter. Derfor skete der for hele landet en modregning i bloktilskuddet på 10,4 mio. kr. Aalborg Kommunes andel er 0,4 mio. kr.

Ifølge sanktionslovgivningen skal kommunerne også i deres regnskaber overholde aftalen med regeringen vedrørende serviceudgifter. Ellers sker der reduktion i bloktilskuddet.

Udgangspunktet for sanktionslovgivningen er serviceudgifterne i oprindeligt budget, korrigeret for ændrede pris- og lønforudsætninger samt mer- eller mindreopgaver som følge af lov- og cirkulæreprogrammet.

Der forventes ikke nogen sanktion vedrørende 2024, fordi kommunerne overholder servicerammen i regnskab 2024.

Skatter, tilskud og udligning – Aalborg Kommune

Aalborg Kommune valgte i 2024 selvbudgettering af udskrivningsgrundlag, indbyggertal m.v.

Indtægterne i 2024 er dog budgetteret svarende til indtægterne ved statsgarantien. Gevinst eller tab ved selvbudgetteringen bliver således beregnet ved efterreguleringen af 2024, som beregnes i 2026 og afregnes i 2027.

Aalborg Kommune modtog i 2024 2.830,1 mio. kr. i ordinært statstilskud fordelt efter indbyggertal samt 150,1 mio. kr. i betinget statstilskud efter modregning af overskridelse af servicerammen, fordi kommunerne ikke helt overholdt aftalen med regeringen. Desuden har kommunen i alt netto modtaget 74,6 mio. kr. i midtvejsregulering af statstilskuddet, som er kommunens andel af ovennævnte ændringer i statstilskuddet på 2,0 mia. kr.

Aalborg Kommune modtog i 2024 976,8 mio. kr. i udligning af beskatningsgrundlag og 6,3 mio. kr. i tillæg for kommuner med lavt beskatningsgrundlag. Tillægget gives til kommuner med under 90,0 % af det landsgennemsnitlige beskatningsgrundlag pr. Indbygger.

Aalborg Kommune betalte i 2024 584,1 mio. kr. i udligning af udgiftsbehov og 8,8 mio. kr. til finansiering af tillæg til kommuner med højt udgiftsbehov.

Aalborg Kommunes samlede skatteindtægter i 2024 var på 12.352,3 mio. kr., hvoraf indtægterne fra indkomstskat udgjorde 10.823,2 mio. kr. Hertil kommer ejendomsskatter på 1.096,0 mio. kr., selskabsskatter på 413,7 mio. kr. og øvrige skatteindtægter på netto 19,4 mio. kr.

Anlægsområdet

I Økonomaftalen mellem KL og regeringen udgjorde investeringerne på anlægsområdet i 2024 på landsplan 19,3 mia. kr., hvilket er en stigning sammenlignet med niveauet i 2023, hvor investeringerne udgjorde 18,5 mia. kr.

Det aftalte anlægsniveau omfatter et ekstraordinært løft af kommunernes anlægsinvesteringer på 0,2 mia. kr. i 2024, 0,6 mia. kr. i 2025 og 0,7 mia. kr. i 2026 til udvidelse af den kommunale botilbudskapacitet på socialområdet svarende til i alt 1,5 mia. kr. i perioden.

Lån

Den samlede låneramme for 2024 er opgjort til i alt 225,2 mio. kr. Aalborg Kommune har hjemtaget lån vedr. lånerammen for 2024 i marts måned 2025. Lånoptagelsen for 2024 vedrører kommunens investeringer i energibesparende foranstaltninger, anlægsarbejde i kommunale havne (ny Hals-Egense færge) samt udgifter til håndtering af tag- og overfladevand.

Der er i 2024 ikke hjemtaget lån vedrørende lånerammen for 2023.

Regnskabsopgørelse 2024

		Oprindeligt budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Regnskab 2023
Note	A. DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE				
		mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.
	Indtægter				
1	Skatter	-12.285,1	-12.351,7	-12.352,3	-11.222,6
2	Tilskud og udligning, momsrefusion m.v.	-3.680,2	-3.732,9	-3.733,8	-3.800,7
	Indtægter i alt	-15.965,3	-16.084,6	-16.086,1	-15.023,3
	Driftsudgifter				
	Økonomi og Erhverv	502,8	495,7	468,3	457,3
	By og Land	415,9	424,0	409,0	381,9
	Job og Velfærd	6.691,4	6.771,0	6.661,3	6.277,0
	Senior og Omsorg	2.269,7	2.358,3	2.281,4	2.178,8
	Børn og Unge	3.572,6	3.636,5	3.629,9	3.368,6
	Sundhed og Kultur	1.563,8	1.559,4	1.547,0	1.491,4
	Klima og Miljø	376,5	410,1	380,9	345,9
	Rammebeløb	10,7	0,0	0,0	0,0
3	Driftsudgifter i alt	15.403,5	15.655,0	15.377,9	14.500,9
4	Renter m.v.	36,4	12,5	-14,1	7,9
	Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-525,4	-417,1	-722,2	-514,5
	Anlægsudgifter				
	Økonomi og Erhverv	0,0	-0,4	-0,4	-1,4
	By og Land	99,7	108,6	142,7	172,7
	Job og Velfærd	13,0	28,9	19,4	6,1
	Senior og Omsorg	5,0	21,9	26,5	2,0
	Børn og Unge	220,6	252,4	279,7	242,9
	Sundhed og Kultur	57,9	81,8	73,7	68,1
	Klima og Miljø	181,1	180,4	193,6	67,6
	Rammebeløb	0,0	0,0	0,0	0,0
5	Anlægsudgifter i alt	577,3	673,7	735,3	558,0
	Resultat af ord. drifts- og anlægsvirksomhed	51,9	256,6	13,1	43,5
	Jordforsyning				
	Salg af jord	-58,9	-85,9	-40,3	-76,5
	Køb af jord inkl. Byggemodning	15,0	47,1	23,1	6,8
5	Jordforsyning i alt	-43,9	-38,7	-17,2	-69,7
	Resultat af det skattefinansierede område	8,0	217,9	-4,1	-26,2

		Oprindeligt budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Regnskab 2023
	B. Det brugerfinansierede område (Klima og Miljø)				
	Drift (udgifter-indtægter)	11,0	0,0	0,0	10,8
	Anlæg (udgifter-indtægter)	20,0	0,0	0,0	-2,4
6	Resultat af brugerfinansieret område	31,0	0,0	0,0	8,4
	C. RESULTAT I ALT (A + B)	39,0	217,9	-4,1	-17,8

Bemærk, positive tal angiver udgift, negative tal (-) angiver indtægt

Finansieringsoversigt

		2023	2024
		mio. kr.	mio. kr.
Note	Ændring af likvide aktiver		
	Resultat i alt	-17,8	-4,1
10	Optagne lån (langfristet gæld)	-133,4	0
10	Afdrag på lån (langfristet gæld)	168,1	162,4
9	Ændring i langfristede tilgodehavender	48,6	49,0
8	Ændring i kortfristede tilgodehavender/gæld	21,2	-13,6
	Ændring i fonds/legater m.v.	-0,3	13,1
	Ændring af likvide aktiver	86,4	206,8
	Kursregulering m.v.	-46,2	-23,2
	Ændring i alt	40,2	183,6
	<i>Pos. Tal udgift - neg. Tal indtægt</i>		

Finansiell status

		Ultimo 2023	Ultimo 2024
		mio. kr.	mio. kr.
Note			
7	Likvide aktiver	-293,9	-477,5
8	Kortfristede tilgodehavender	386,1	713,8
8	Kortfristet gæld	-810,2	-1.161,9
	Kortfristet formue/gæld	-718,0	-925,6
9	Langfristede tilgodehavender	8.431,7	8.571,4
10	Langfristet gæld	-3.035,1	-2.878,1
12	Hensatte forpligtelser	-4.003,6	-4.008,4
6	Udlæg vedrørende forsyningsvirksomheder	25,1	-1,0
	Aktiver/passiver fonde m.m.	-59,6	-56,9
	Langfristet formue/gæld	1.358,6	1.626,9
	Finansiell status	640,6	701,3
	<i>Anm.: Positive tal angiver netto aktiver, negative tal (-) angiver netto gæld</i>		

Finansieringsoversigten viser, at Aalborg Kommunes likvide aktiver er reduceret med 183,6 mio. kr. fra ultimo 2023 til ultimo 2024. Dette fremgår også af den finansielle status, der viser et fald i de likvide aktiver fra -293,9 mio. kr. til -477,5 mio. kr. Det bemærkes, at Aalborg Kommune ikke har optaget lån i 2024. Lånoptagelsen vedrørende 2024 sker først marts 2025. Dette er årsagen til reduktionen af likvide aktiver i 2024.

I ovenstående tabel er den finansielle status forbedret med 60,7 mio. kr. fra primo 2024 til ultimo 2024. Dette skyldes primært, at værdien af kommunens aktier og andelsbeviser er forøget med 97,9 mio. kr.

Balance

		Ultimo 2023	Ultimo 2024
		mio. kr.	mio. kr.
	AKTIVER		
Note	Anlægsaktiver:		
	Materielle anlægsaktiver	6.371,4	6.250,6
	Immaterielle anlægsaktiver	3,0	0
9	Finansielle anlægsaktiver	8.417,6	8.557,6
6	Finansielt udlæg, Forsyningsvirksomhederne	25,1	-1,0
	Anlægsaktiver i alt	14.817,1	14.807,3
	Omsætningsaktiver		
	Fysiske anlæg til salg *	238,0	163,2
	Omsætningsaktiver, varebeholdninger	1,6	3,6
8	Tilgodehavender	386,1	713,8
9	Værdipapirer	14,1	13,8
7	Likvide beholdninger	-293,9	-477,6
	Omsætningsaktiver i alt	345,9	416,9
	AKTIVER I ALT	15.163,0	15.224,2

* Faldet fra 2023 til 2024 vedrører regulering af grunde til salg og opskrivningen af værdi til salgspris

		Ultimo 2023	Ultimo 2024
		mio. kr.	mio. kr.
	PASSIVER		
Note	Egenkapital		
	Balance for Takstfinansierede aktiver **	-269,2	0
	Balance selvejende institutioners aktiver	-101,0	-97,8
	Balance for skattefinansierede aktiver i øvrigt	-6.243,9	-6.319,7
	Balance for finansielle statusposter	-640,0	-692,2
11	Egenkapital i alt	-7.254,1	-7.109,7
	Gældsforpligtelser		
	Hensatte forpligtelser	-4.003,6	-4.008,4
10	Langfristede gældsforpligtelser	-3.035,1	-2.878,1
	Nettogæld vedr. fonds, legater m.v.	-59,5	-56,9
8	Kortfristede gældsforpligtelser	-810,7	-1171,0
	Gældsforpligtelser i alt	-7.908,9	-8.114,5
	PASSIVER I ALT	-15.163,0	-15.224,2

** Nulstilling af anlægsaktiver vedrørende renovationsområdet, da Aalborg Renovation er virksomhedsoverdraget til Nordværk I/S.

Garantiforpligtelser

Kommunens garantiforpligtelser er på ca. 10.422 mio. kr. ved udgangen af 2024. Heraf udgør forpligtelser for lån, hvor kommunen er interessent og hæfter solidarisk 764 mio. kr. Oversigt over kommunens garantiforpligtelser fremgår af bilagsdelen til regnskab 2024.

Det samlede regnskabsresultat for det skattefinansierede og det brugerfinansierede område inklusive finansieringsposter

Samlet viser ovenstående regnskabsopgørelse et overskud på 4,1 mio. kr., som det skattefinansierede område.

Regnskabsopgørelsen er opstillet på en lidt anden måde end resultatopgørelsen i det vedtagne budget, fordi regnskabsopgørelsen ikke indeholder balanceforskydninger, herunder frigivelse af deponeringer samt grundkapitalindskud. Opgørelsen indeholder heller ikke lånoptagelse og afdrag.

I nedenstående tabel er regnskabsopgørelsen tilføjet disse poster således, at den svarer til resultatopgørelsen i det vedtagne budget. Såfremt disse poster medtages, viser regnskabet et likviditetsmæssigt overskud på 39,6 mio. kr.

	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024
A. Resultat af det skattefinansierede område - regnskabsoversigt	8,1	217,9	-4,1
Finansieringsposter			
Indskud i Landsbyggefonden	15,0	85,3	17,9
Frigivelse deponeringer	-7,3	-7,3	-7,3
Diverse øvrige balanceforskydninger	0,7	0,7	0,7
Lånoptagelse, anlæg, skattefinansieret område*	-180,3	-236,5	-225,6
Afdrag på skattefinansieret gæld	106,9	106,9	112,0
Nettoafdrag på ældreboliger	25,3	25,3	25,4
Balanceforskydninger, indefrosne ejendomsskatter	0,0	40,0	16,4
Afdrag Lønmodtagernes Feriemidler, skattefinansieret	26,9	26,9	25,0
Finansieringsposter i alt	-12,7	41,4	-35,5
Resultat skattefinansieret efter finansieringsposter (før henlæggelse til 3. Limfjordsforbindelse)	-4,6	259,3	-39,6
B. Miljø- og Energiforvaltningens brugerfinansierede område			
Drift (udgifter-indtægter)	11,0	0,0	0,0
Anlæg (udgifter-indtægter)	20,0	0,0	0,0
Resultat af brugerfinansieret område	31,0	0,0	0,0
C. RESULTAT I ALT (A + B)	26,4	259,3	-39,6

*Lånoptagelse sker først marts 2025

Bemærk, positive tal angiver udgift/underskud, negative tal (-) angiver indtægt/overskud

Resultatet af det skattefinansierede område er et overskud på 4,1 mio. kr. Det er sammensat af et underskud på den ordinære drifts- og anlægsvirksomhed på 13,1 mio. kr. og et overskud på jordforsyning på 17,2 mio. kr.

Finansieringsposterne medfører et likviditetsmæssigt overskud på 35,5 mio. kr. Det skal bemærkes, at dette er inklusive lånoptagelse vedrørende 2024, selv om lånoptagelsen først sker marts 2025.

Dermed bliver det skattefinansierede resultatet efter finansieringsposter et overskud på 39,6 mio. kr. før henlæggelse til 3. limfjordsforbindelse.

I det oprindelige budget for 2024 var der regnet med et overskud på 4,6 mio. kr. på det samlede skattefinansierede område.

Regnskabsresultatet er – i forhold til **det oprindelige budget** - påvirket af:

- At indtægterne i grundskyld i 2024 er ca. 58 mio. kr. højere end i oprindeligt budget. Det skyldes i høj grad en efterregulering af 2023, hvor Aalborg Kommune modtog ca. 50 mio. kr. mindre end oprindeligt budgetteret
- Merindtægter i tilskud og udligning som følge af midtvejsregulering, som primært skyldes højere lønstigninger i 2024 end forventet ved indgåelsen af aftalen for 2024
- Serviceudgifter, som er 75,1 mio. kr. lavere end KL's sigtepunkt for Aalborg Kommune. Eftersom sigtepunktet er beregnet som oprindeligt budget tillagt den modtagne finansiering til serviceudgifter i midtvejsreguleringen, medfører dette, at regnskabsresultatet for serviceudgifter forbedrer resultatet med 75,1 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget
- Nettoanlægsudgifterne, inkl. Jordforsyning, er 184,7 mio. kr. højere end i oprindeligt budget. Dette giver låneadgang til yderligere 45,3 mio. kr.

I forhold til **det korrigerede budget** er serviceudgifterne i regnskabet 244,1 mio. kr. lavere, og de budgetgaranterede udgifter er 22,7 mio. kr. lavere. Ikke rammebelagte driftsudgifter (aktivitetsbestemt medfinansiering, refusion på særligt dyre enkeltsager og drift af ældreboliger m.v.), er 10,3 mio. kr. lavere end i korrigeret budget.

Nettoanlægsudgifterne i regnskabet, inkl. jordforsyning, ligger 184,7 mio. kr. over det oprindeligt budgetterede og 83,1 mio. kr. over det korrigerede budget.

Resultat af de kommunale forsyningsvirksomheder

Renovationsområdet er pr. 1. januar 2024 virksomhedsoverdraget til Nordværk I/S, som følge deraf er resultatet 0 i Aalborg Kommunes regnskab for 2024.

I forbindelse med overdragelsen har renovationsområdet i 2024 er der stadig afholdt nogle udgifter og indtægter over Aalborg Kommunes konti. Dette medførte en underdækning i regnskab 2024 på 22,3 mio. kr. Dette beløb indgår i Aalborg Kommunes tilgodehavende hos Nordværk I/S.

Likviditetens udvikling

I 2024 udgjorde den gennemsnitlige kassebeholdning 562,5 mio. kr.

Den gennemsnitlige kassebeholdning består af en skattefinansieret kassebeholdning (Kasse 1) på 605,2 mio. kr. og det brugerfinansierede område (Kasse 2) på -42,7 mio. kr.

Der er i alt frigivet deponeringer i 2024 på 7,3 mio. kr.

I 2023 udgjorde den samlede gennemsnitlige kassebeholdning 345,5 mio. kr.

Gæld og finansiel status

I 2024 er der sket en nettonedbringelse af kommunens langfristede gæld eksklusive ældreboliglån på 112,4 mio. kr. Den langfristede gæld vedrørende ældreboliger er faldet med 23,9 mio. kr. i forhold til 2023. Den samlede langfristede gæld ekskl. finansielt leasede aktiver og feriemidler er således faldet med 136,3 mio. kr. i 2024.

Ved udgangen af 2024 udgjorde den skattefinansierede gæld 1.752,3 mio. kr. Gælden vedrørende selvejende institutioner udgjorde 0 kr., gælden vedrørende ældreboliger udgjorde 338,0 mio. kr., gælden vedrørende finansielt leasede aktiver udgjorde 132,6 mio. kr., mens gælden vedrørende Lønmodtagernes Feriemidler udgjorde 655,1 mio. kr. Den samlede langfristede gæld udgjorde således 2.878,0 mio. kr.

Status på Aalborg Kommunes befolkningsudvikling i 2024

Aldersgrupper	Faktiske folketal den 1/1 2024*	Faktiske folketal den 1/1 2025*	Befolkningstilvækst fra den 1/1 2024 til den 1/1 2025
0-2 år	6.867	6.648	-219
3-5 år	6.670	6.860	190
6-16 år	23.964	23.992	28
17-24 år	29.692	28.993	-699
25-66 år	119.180	120.798	1.618
67-79 år	26.011	25.918	-93
80-84 år	6.105	6.503	398
85+ år	4.694	4.900	206
I alt	223.183	224.612	1.429

Kilde: DST - Folketal den 1/1 2025

I perioden fra den 1. januar 2024 til den 1. januar 2025 er Aalborg Kommunes indbyggertal vokset med 1.429 indbyggere. Aalborg Kommune havde en stor indvandring i 2024, men fertiliteten faldt i 2024 til det laveste niveau i 35 år. Ligeledes var der en stor tilbagegang i antal unge 17-24 år i Aalborg Kommune, hvilket i høj grad skyldes nedjustering af uddannelsespladser på UCN og AAU samt mindre ungdomsårgange i de nordjyske kommuner, hvorfra Aalborg Kommune får de fleste tilflyttere i aldersgruppen

Udgifter og indtægter i 2024

Drifts- og anlægsudgifter

	Mio. kr.	Procent
Økonomi og Erhverv	527,8	2,7%
By og Land	763,5	3,9%
Job og Velfærd	8.428,3	43,2%
Senior og Omsorg	2.578,8	13,2%
Børn og Unge	4.566,0	23,4%
Sundhed og Kultur	1.746,9	9,0%
Klima og Miljø	816,2	4,2%
Moms, afdrag, renter, balanceforskydninger	73,0	0,4%
Udgifter i alt	19.500,6	100,0%

Indtægter

	Mio. kr.	Procent
Tilskud og udligning	-3.733,8	19,1%
Refusioner	-1.076,7	5,5%
Skatter	-12.352,3	63,3%
Lånoptagelse, renter	-83,0	0,4%
Drifts- og anlægsindtægter	-2.254,9	11,6%
Indtægter i alt	-19.500,6	100,0%

Noter

1. Skatter

Aalborg Kommunes samlede skatteindtægter udgjorde 12,4 mia. kr. i 2024. I forhold til korregeret budget er der samlet set tale om merindtægter på ca. 0,6 mio. kr.

De kommunale skatteindtægter kommer primært fra beskatning af indkomst efter personskatteloven. Herudover er de væsentligste kommunale indtægtskilder beskatning af ejendomme og beskatning af aktieselskaber mv.

De samlede skatteindtægter i 2024

	Oprindeligt budget	Korrigeret Budget	Regnskab
	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.
Indkomstskat	-10.823,2	-10.823,2	-10.823,2
Ejendomsskatter	-1.037,3	-1.095,3	-1.096,0
Selskabsskat	-413,7	-413,7	-413,7
Øvrige skatter	-10,9	-19,4	-19,4
Skatteindtægter i alt	-12.285,1	-12.351,7	-12.352,3

Særligt vedrørende ejendomsskatter

Niveauet for tilbagebetalinger vedr. grundskyld og dækningsafgift er i regnskab 2024 opgjort til knap 8 mio. kr. og svarer til niveauet i 2023. Tilbagebetalingerne skyldes bl.a. klagesager, fritagelsessager og generelle ændringer i grundlaget.

Det bemærkes, at hovedårsagen til at korrigeret budget er højere end oprindeligt budget er, at det i forbindelse med budgetlægningen af Budget 2024-2028 ikke var muligt at skønne over niveauet for statens efterregulering med virkning i regnskab 2024. Således påbegyndte staten i 2024 efterreguleringen af tidligere opkrævninger af grundskyld for årene 2021-2023. Efterreguleringerne, som fortsætter frem mod 2026, skyldes den sene indfasning af 2020-ejendomsvurderingerne, der udgør det endelige grundlag for grundskyldsbetalingerne i 2021-2023.

Nettoeffekten af efterreguleringerne i 2024 udgjorde ca. 47 mio. kr., hvoraf 40 mio. kr. modsvarede af midlertidige indefrysningsslån.

2. Tilskud, udligning og refusion af købsmoms

Tilskud og udligning for 2024 er sammensat således:

	Oprindeligt Budget	Korrigeret Budget	Regnskab
	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.
Kommunal udligning	-362,2	-362,2	-362,2
Statstilskud til kommuner - ordinær	-2.830,1	-2.830,1	-2.830,1
Statstilskud til kommuner – betinget	-150,5	-150,1	-150,1
Ekstra generelt tilskud	-24,5	-24,5	-24,5
Midtvejs- og efterregulering af statstilskud		-58,3	-58,3
Individuel skattesanktion som følge af skattestigninger 2023-2024	51,5	51,5	51,4
Kollektiv skattesanktion som følge af skattestigninger 2023-2024	6,4	6,4	6,3
Udligning selskabsskat og dækningsafgift	-66,3	-66,3	-66,3
Udligning og tilskud vedrørende udlændinge	17,6	17,6	17,6
Kommunale bidrag til regionerne	27,3	27,3	27,3
Tilskud til styrkelse af kommunernes likviditet	-203,9	-203,9	-203,9
Øvrige særlige tilskud	-144,6	-141,1	-141,1
Tilskud og udligning i alt	-3.679,2	-3.733,6	-3.733,8
Refusion af købsmoms	-1,0	0,7	0,0
Tilskud og udligning, momsrefusion m.v.	-3.680,2	-3.732,9	-3.733,8

Vedrørende tilskud og udligning er der kun marginale afvigelser mellem regnskabet og det korrigerede budget.

Vedrørende refusion af købsmoms er der i regnskabet mindredgifter på 0,7 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget.

Afvigelserne til det oprindelige budget skyldes primært midtvejsreguleringer, der er givet som følge af forventede mindredgifter på det budgetgaranterede område, øgede pris- og lønstigninger, og som følge af meropgaver til kommunerne. Desuden modtog Aalborg Kommune ved midtvejsreguleringen 33,7 mio. kr. til finansiering af udgifter vedrørende fordrevne fra Ukraine.

3. Skattefinansierede driftsudgifter

Nedenstående tabel viser de skattefinansierede driftsudgifter opdelt i serviceudgifter, budgetgaranterede udgifter og ikke rammebelagte driftsudgifter.

	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab
	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.
Serviceudgifter	10.748,2	11.019,7	10.775,6
Budgetgaranterede udgifter	4.029,4	4.006,8	3.984,0
Ikke rammebelagte driftsudgifter	625,9	628,6	618,3
Skattefinansieret drift i alt	15.403,5	15.655,0	15.377,9

Serviceudgifterne

Der er i 2024 samlet givet tillægsbevillinger på 271,5 mio. kr. til serviceudgifterne, jf. nedenstående tabel. Heraf er 150,8 mio. kr. overførsler fra 2023.

Endvidere er der i 2024 netto givet tillægsbevillinger på ca 55 mio. kr. til lønfremskrivninger, inkl trepartsaftalen. Med tillægsbevillingerne udgør det korrigerede budget 11.019,7 mio. kr. mio. kr., og regnskabet viser et forbrug på 10.775,6 mio. kr. Mindreforbruget på 244,1 mio. kr. skal ses i forhold til overførslerne fra 2023 på 150,8 mio. kr.

Nedenfor ses oprindeligt budget, tillægsbevillinger, korrigeret budget og regnskab for 2024:

Serviceudgifter	Beløb i mio. kr.
Oprindeligt budget	10.748,2
Tillægsbevillinger	
Overførsler fra 2023	150,8
Lønfremskrivning inkl trepartsaftale, netto	55,4
Kompensation til fordrevne fra Ukraine	33,7
Lov- og Cirkulæreprogram	27,2
Omkontering fra budgetgaranterede udgifter (lægerelaterede udgifter)	13,0
Forlig mellemkommunal refusionssag	9,1
Afsat til investeringsmodeller, ej anvendt	-10,0
Andet	-7,7
Tillægsbevillinger i alt	271,5
Korrigeret budget	11.019,7
Regnskab	10.775,6
Mindreforbrug ift. korrigeret budget	-244,1

Det skal bemærkes, at tillægsbevillingerne vedrørende fordrevne fra Ukraine samt lov- og cirkulæreprogrammet er finansieret over bloktilskuddet. Endvidere er 44,0 mio. kr. af lønfremskrivningen på 55,4 mio. kr. finansieret over bloktilskuddet.

KL udmeldte sommeren 2024 et vejledende sigtepunkt for Aalborg Kommunes serviceudgifter i relation til sanktionslovgivningen på 10.818,1 mio. kr. Tillægges udgifterne til fordrevne fra Ukraine kan der beregnes en serviceramme på 10.850,7 mio. kr. Aalborg Kommunes serviceudgifter i regnskab 2024 blev 75,1 mio. kr. lavere end dette sigtepunkt. Det skyldes primært, at mindreforbruget i 2024 er 93,3 mio. kr. højere end overførslerne fra 2023.

Ifølge sanktionslovgivningen bliver kommunernes bloktilskud reduceret, hvis serviceudgifterne samlet i alle landets kommune er højere end forudsat i aftalen mellem regeringen og KL. De foreløbige regnskaber for landets kommuner viser, at serviceudgifterne er lavere end forudsat i aftalen mellem regeringen og KL. Der forventes således ikke nogen sanktion vedrørende 2024.

Budgetgaranti og øvrige overførsler

Det fremgår af tabellen vedrørende budgetgaranti og øvrige overførsler, at der ifm. aktuel status pr. 11. november 2024 blev givet tillægsbevilling vedrørende mindreforbrug på -9,7 mio. kr. Desuden blev der givet en tillægsbevilling på -13,0 mio.kr. som følge af flytning af lægerelaterede udgifter til serviceudgifter.

Samlet er der mindreudgifter på 22,7 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget.

Budgetgaranterede udgifter og øvrige overførsler	Beløb i mio. kr.
Oprindeligt budget	4.029,4
Aktuel status	-9,7
Flytning af lægerelaterede udgifter til serviceudgifter	-13,0
Korrigeret budget	4.006,7
Regnskab	3.984,0
Mindreforbrug ift. korrigeret budget	-22,7

Tillægsbevillingen ved aktuel status på -9,7 mio. kr. og mindreforbruget på -22,7 mio. kr. skal ses i sammenhæng med, at Aalborg Kommune ved midtvejsreguleringen betalte 29,8 mio.kr. som følge af hele landets udgifter forventedes lavere end forudsat ved aftale 2024.

Ikke rammebelagte driftsudgifter

Ikke rammebelagte driftsudgifter omfatter udgifter til aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet, refusion på særligt dyre enkeltsager på det sociale område, drift af ældreboliger samt tjenestemandspensioner til tidligere ansatte ved elforsyningen.

Ikke rammebelagte driftsudgifter	Beløb i mio. kr.
Oprindeligt budget	625,9
Tillægsbevillinger, netto	2,7
Korrigeret budget	628,6
Regnskab	618,3
Mindreforbrug ift. korrigeret budget	-10,3

Mindreforbruget er på netto 10,3 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Dette er en nettosum af merforbrug/mindreindtægter på nogle områder og mindreforbrug på andre områder.

Job og Velfærd har merindtægter i refusion på særligt dyre enkeltsager på 2,7 mio. kr.

Senior og Omsorg har merindtægter på 4,1 mio. kr. i refusion på særligt dyre enkeltsager. Men Senior og Omsorg har merforbrug på 10,4 mio. kr. i tomgangsleje på ældreboliger.

Sundhed og Kultur har mindreudgifter på aktivitetsbestemt medfinansiering på 12,8 mio. kr. Disse mindreudgifter skal ses i sammenhæng med, at Aalborg Kommune betaler et tilsvarende beløb i efterregulering af statstilskud som følge af mindreudgifter på området.

Klima og Miljø samt By og Land har samlet mindreforbrug på 1,1 mio. kr.

4. Renter

Det korrigerede budget for 2024 viser en nettoudgift på 12,5 mio. kr. Regnskabsresultatet viser en nettoindtægt på 14,1 mio. kr. – altså et forbedret resultat på 26,6 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget.

	Oprindeligt Budget	Korrigeret Budget	Regnskab
	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.
Renter, gebyrer og valuta	43,6	34,0	22,5
Renter, kurstab/kursgevinster af Investeringsaktiver	-39,0	-42,6	-52,7
Renter af langfristede tilgodehavender	-9,4	-9,4	-12,4
Renter af kortfristet gæld	3,0	3,0	1,8
Renter af langfristet gæld	40,1	34,5	33,7
Renter på ældreboliger	0,8	0,8	0,8
Garantiprovision	-11,4	-10,2	-10,2
I alt	27,7	10,1	-16,5
Renter af langfristet gæld - indeksering Lønmodtagernes feriemidler	8,7	2,4	2,4
Total	36,4	12,5	-14,1

÷ = indtægter, merindtægter og mindreudgifter

Bemærkninger til regnskabsresultat

Renter af langfristet gæld har resulteret i en væsentlig lavere renteudgift end oprindeligt budgetteret, idet andelen af gæld med variabel rente – ca. 28% af den samlede skattefinansierede restgæld har været lavere forrentet end forventet.

Kommunens investerede midler i kapitalpleje har resulteret i et afkast på 76,6 mio. kr., svarende til ca. 6,1%. Heraf påvirkes resultatopgørelsen positivt med 52,4 mio. kr., mens balancen er blevet reguleret med 24,2 mio. kr. pr. 31.12.24 som urealiseret kursgevinst. Afkastet for 2024 er landet højere end forventet med positive bidrag fra alle aktivklasser.

Finansiell strategi – rentestrategi

Rentestrategien er vedtaget af byrådet i 2002 og revideret af byrådet i januar 2023. Formålet med strategien er at minimere kommunens renteudgift over lånenes løbetid og samtidig opnå størst mulig budgetsikkerhed vedrørende den langfristede gæld.

Fast rente giver høj budgetsikkerhed og højere renteniveau over tid, mens variabel rente giver lav budgetsikkerhed og lavere renteniveau over tid. Grænserne for andelen af hhv. fast rente og variabel rente i den skattefinansierede låneportefølje er fastsat således:

	Minimum	Maksimum
Fast rente	40 %	100 %
Variabel rente	0 %	60 %

Aktuel fordeling af lån på de enkelte grupper pr. ultimo 2024:

Låntyper	Beløb i mio. kr.	Procentvis andel	Gennemsnitlig rente
Fast rente			
DKK lån	1.254,0	71,6 %	1,2 %
Variabel rente			
DKK lån	495,9	28,4 %	3,7 %
CHF lån	2,4		
Lån til boligforbedringer		0,0 %	2,1 %
I alt	1.752,3	100,0 %	1,9 %
Ældreboliglån	338,0		0,3 %
Finansielt leasede aktiver	132,6		
Lønmodtagernes Feriemidler	655,1		
I alt inkl. ældreboliglån	2.878,0		

* CHF omregnet til DKK efter kurs 793,96

* Gennemsnitlig rente Høj budgetsikkerhed, Lav budgetsikkerhed og Lån til boligforbedringer er beregnet på baggrund af et simpelt gennemsnit.

Ved udgangen af 2024 er der 4 SWAP-aftaler:

SWAP-aftale				
Indgået	2002	2021	2022	2022
Modpart	Nordea	Danske Bank	Danske Bank	Danske Bank
Valuta	DKK	DKK	DKK	DKK
Udløb på SWAP	2027	2046	2042	2047
Udløb på lån	2027	2046	2042	2047
Renteforhold	Fra variabel til Fast	Fra variabel til Fast	Fra variabel til Fast	Fra variabel til Fast
Rente i %	5,02 %	0,44 %	0,66 %	2,83 %
Beløb i mio. kr.				
Hovedstol	153,5	296,7	163,8	110,0
Restgæld	18,4	263,4	142,8	101,2
Markedsværdi*	-0,9	51,2	20,1	-4,3

*Markedsværdien afspejler prisen for at opsiges den enkelte aftale her og nu - = udgift + = indtægt

5. Skattefinansieret anlæg

Nettoanlægsudgifterne under det skattefinansierede område inkl. jordforsyning udgjorde 718,1 mio. kr. i 2024. Nedenstående tabel viser regnskabsresultatet fordelt brutto på henholdsvis udgifter og indtægter samt andel vedrørende jordforsyning.

	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab
	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.
Anlægsudgifter ekskl. Jordforsyning	630,6	724,9	787,8
Anlægsindtægter ekskl. Jordforsyning	-33,3	-51,2	-52,6
Anlæg ekskl. jordforsyning i alt	597,3	673,7	735,3
Jordforsyning, Køb af jord inkl. byggemodning	15,0	47,1	23,1
Jordforsyning, Salg af jord	-58,9	-85,9	-40,3
Jordforsyning i alt	-43,9	-38,7	-17,2
Skattefinansieret anlæg i alt	553,4	635,0	718,1

÷ = indtægter

I forhold til det oprindelige skattefinansierede anlægsbudget, inkl. jordforsyning på netto 553,4 mio. kr. er der en merudgift på 164,7 mio. kr. I forhold til det korrigerede budget er der et merforbrug på 83,1 mio. kr.

Der er i 2024 foretaget en gennemgribende opdatering og kvalificering af Aalborg Kommunes anlægsprogram i perioden 2024-2028, hvor der samlet set er anlægsudgifter på over 3.200 mio. kr. Revisionen af kommunens anlægsprogram har sikret en større grad af realisme i anlægsbudgetteringen, herunder et lavere niveau for overførsler fra 2024 til 2025.

Jordforsyning

I forhold til oprindeligt budget har indtægterne ved salg af jord været 18,6 mio. kr. mindre og udgifterne til køb af jord 8,1 mio. kr. større.

Det samlede regnskabsresultat for Jordforsyningen viser nettoindtægter på 17,2 mio. kr., svarende til netto mindreindtægter på 26,7 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget og netto mindreindtægter på 21,5 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget.

6. Brugerfinansierede område

Klima og Miljø bestod i 2023 bl.a. af de brugerfinansierede virksomheder:

- Aalborg Renovation
- Vandsamarbejde, Nibe

Renovationsområdet er pr. 1. januar 2024 virksomhedsoverdraget til Nordværk, som følge deraf er mellemregningsforholdet mellem kommunen og renovationsområdet på konto 9.35 flyttet til konto 9.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender.

Vandsamarbejdet Nibe er fremover ikke længere under Aalborg Kommune. Beløbet fra nedenstående tabel, som fortsat fremgår af balancen ultimo 2024, afskrives i 2025 over kommunens balance.

Det finansielle mellemværende på konto 9.35 (andre forsyningsvirksomheder):

	Ultimo 2024	Ultimo 2023	Forskydning
	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.
Aalborg Renovation	0,0	26,1	-26,1
Vandsamarbejdet Nibe	-1,0	-1,0	0,0

= Virksomhedernes tilgodehavende

På konto 9.25 er der vedrørende renovation ultimo 2024 konteret 48,4 mio. kr., som består af ovenstående overførte underdækning fra 9.35 på 26,1 mio. kr., samt underdækning i 2024 på 22,3 mio. kr.

7. Likviditet

De likvide beholdninger og omsætningsværdipapirer udgør tilsammen -477,6 mio. kr. pr. ultimo 2024:

	Mio. kr.
Likvider og bankkonti	-1.708,2
Omsættelige obligationer mm.	1.230,6
Likvide beholdninger i alt	-477,6

- = *Gæld*

8. Kortfristede tilgodehavender og kortfristet gæld

Som det fremgår af finansieringsoversigten, er de likvide aktiver ultimo 2024 i forhold til ultimo 2023 reduceret med 183,6 mio. kr.

Endvidere fremgår det af finansieringsoversigten, at ændringen i kortfristede tilgodehavender og kortfristet gæld har bidraget med en forøgelse af likviditeten på 13,6 mio. kr.

Nedenstående tabel viser ændringerne i de enkelte poster under de kortfristede tilgodehavender og den kortfristede gæld

	Ultimo 2024	Ultimo 2023	Forskydning
	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.
Kortfristede tilgodehavender			
Refusionstilgodehavender	22,7	41,7	-19,0
Tilgodehavender i betalingskontrol	393,1	401,5	-8,3
Andre tilgodehavender	153,2	116,7	36,5
Mellemregning med foregående og følgende regnskabsår	144,8	-173,7	318,5
Kortfristede tilgodehavender i alt	713,8	386,1	327,7
Kortfristet gæld			
Kassekreditter og byggelån	0,0	0,0	0,0
Anden gæld til staten	-92,1	-94,8	2,7
I øvrigt:			
Kirkelige skatter	-0,5	-0,3	-0,2
Skyldige feriepenge	-9,1	-0,6	-8,5
Anden kortfristet gæld	-674,3	-474,4	-199,9
Mellemregningskonto	-394,6	-240,2	-140,3
Selvejende institutioner	-0,4	-0,5	0,1
Kortfristet gæld i alt	-1.171,0	-810,7	-346,0
I alt kortfristede tilgodehavender/gæld	-457,2	-424,6	-32,6

Det fremgår af ovenstående tabel, at den samlede ændring af den kortfristede gæld og kortfristede tilgodehavender fra ultimo 2023 til ultimo 2024 er en forøgelse af nettogælden på 32,6 mio. kr. Heraf er ca. 19 mio.kr. Konteret direkte på status og har således ikke likviditetsvirkning.

Den resterende ændring på 13,6 mio. kr. svarer til forøgelsen af likviditeten.

Både de kortfristede tilgodehavender og den kortfristede gæld forøget fra ultimo 2023 til ultimo 2024. Det skyldes ny konteringspraksis.

Ændringen i refusionstilgodehavender på -19,0 mio. kr. er en medvirkende årsag til den positive likviditetsvirkning. Ultimo 2023 havde Aalborg Kommune et refusionstilgodehavende på 41,7 mio. kr. Ultimo 2024 var refusionstilgodehavendet kun 22,7 mio. kr.

9. Langfristede tilgodehavender

Udvikling i langfristede tilgodehavender

	Ultimo 2024	Ultimo 2023	Forskydning
	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.
Værdipapirer			
Pantebreve	13,8	14,1	-0,3
Værdipapirer i alt	13,8	14,1	-0,3
Finansielle anlægsaktiver			
Aktier og andelsbeviser m.v.	7.956,6	7.858,7	97,9
Tilgodehavender hos grundejere	0,0	10,5	-10,5
Udlån til beboerindskud	131,8	138,2	-6,4
Indskud i Landsbyggefonden m.v. *)			
Andre langfristede udlån og tilgodehavender	432,3	366,0	66,2
Deponerede beløb	36,9	44,2	-7,3
Finansielle anlægsaktiver i alt	8.557,6	8.417,6	140,0
Langfristede tilgodehavender i alt	8.571,4	8.431,7	139,7

**Indskud i Landsbyggefonden skal ikke indregnes i balancen. Den nominelle værdi er 1,2 mia. kr.*

Det fremgår af finansieringsoversigten, at langfristede tilgodehavender har reduceret likviditeten med 49,1 mio. kr. Dette er inklusive indskud i landsbyggefonden på 20,3 mio. kr. Som det fremgår ovenfor, skal disse indskud ikke medregnes i balancen. Eksklusiv disse indskud har de langfristede tilgodehavender altså reduceret likviditeten med 28,8 mio. kr.

Ovenstående tabel viser, at de langfristede tilgodehavender er forøget med 139,7 mio. kr. Når likviditeten kun er reduceret med 23,5 mio. kr. (eksklusivt indskud i Landsbyggefonden) skyldes det, at flere ændringer i langfristede tilgodehavender bogføres direkte på status og derfor ikke påvirker kommunens likviditet. Dette vedrører primært værdien af aktier og andelsbeviser, som fremgår af nedenstående tabel.

Der er frigivet deponerede beløb på 7,3 mio. kr. vedrørende salg på gas-området.

Udviklingen i andre langfristede udlån og tilgodehavender har primært sammenhæng med at Aalborg Kommune i 2024 har fået et tilgodehavende på 48,4 mio. kr. som følge af at Aalborg Renovation er virksomhedsoverdraget til Nordværk I/S. Som det fremgår af Note 1 om Skatter, så blev der umiddelbart indefrosset ca. 40 mio. kr. af efterreguleringerne af grundskyld. Der er så i 2024 afdraget ca. 23 mio. kr. på de tilgodehavender Aalborg Kommune havde i forvejen. Dermed er tilgodehavenderne vedrørende grundskyld samlet forøget med 16,4 mio. kr.

På funktionerne 9.22 (Tilgodehavende hos grundejere), 9.23 (udlån til beboerindskud) og 9.25 (andre langfristede udlån og tilgodehavender) er der foretaget nedskrivning af det forventet tab på debitorer på i alt 14,4 mio. kr. Det skyldes primært, at tilgodehavenderne er forældede.

Af nedenstående tabel fremgår værdien af aktier og andelsbeviser.

	Ultimo 2024	Primo 2024	Forskydning
	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.
Aalborg Forsyning A/S	6.480,9	6.647,2	-166,3
Indskud i selskaber - forsyningsområdet	2,5	2,5	0,0
Aalborg Havn A/S	897,9	867,7	30,2
Aalborg Lufthavn	75,1	75,7	-0,6
HMN Naturgas I/S	6,1	6,0	0,1
Nordværk I/S	160,9	160,7	0,2
Udviklingsselskab Stigsborg Havnefront	85,9	89,3	-3,4
Oudrup Deponi I/S	3,4	3,3	0,1
Nordværk - (tidligere Aalborg Renovation)	239,2	0,0	239,2
Nordjyllands Beredskab I/S	0,0	2,0	-2,0
Øvrige	4,7	4,5	0,2
I alt	7.956,6	7.858,7	97,9

- = reduktion og + = forøgelse

Den indre værdi i ovenstående tabel er opgjort efter det senest modtagne regnskab.

Værdien af aktier og andelsbeviser er samlet forøget med 97,9 mio. kr. Det skyldes, at Aalborg Renovation er overdraget til Nordværk I/S og at værdien heraf på 239,2 mio. kr. indgår i opgørelsen. Værdien af Aalborg Forsyning A/S er reduceret med 166,3 mio. kr. Værdien af Aalborg Havn A/S er forøget med 30,2 mio. kr.

10. Langfristet gæld

Den samlede langfristede gæld udgjorde 3.035,1 mio. kr. primo 2024 og 2.878,0 mio. kr. ultimo 2024, hvilket giver en samlet nedbringelse af den langfristede gæld i 2024 på 157,3 mio. kr. I dette beløb er desuden indregnet indeksering af lån samt kursregulering af de lån, der er sluteksponeret i en fremmed valuta på i alt 0,4 mio. kr.

Nedenstående tabel viser fordelingen af den samlede gæld.

Beløb i mio. kr.	Gæld primo 2024	Lånoptagelse	Afdrag	Statsandele/ leasingreg.	Kurs- og indeksreg.	Gæld ultimo 2024
Skattefinansieret gæld	1.864,7	0,0	-112,0		-0,4	1.752,3
Selvejende institutioner	0,0					0,0
Gæld vedr. ældreboliglån	361,7	0,0	-25,4	1,5	0,2	338,0
Finansielt leasede aktiver	146,6	23,9	-37,9			132,6
Langfristet gæld ekskl. feriemidler	2.373,0	23,9	-175,3	1,5	-0,2	2.222,9
Lønmodtagernes Feriemidler	662,1		-25,0		18,0	655,1
Langfristet gæld i alt	3.035,1	23,9	-200,3	1,5	17,8	2.878,0

- = reduktion og + = forøgelse

Skattefinansieret gæld

Ved regnskabsårets afslutning afventes lånoptagelsen vedrørende 2024. Lånoptagelsen for 2024 foretages i marts 2025, når forbrug på anlægsprojekter i 2024 og dertilhørende låneramme for 2024 kan gøres endeligt op.

Der er ikke foretaget lånekonverteringer i 2024.

Selvejende institutioner

Den langfristede gæld vedrørende selvejende institutioner udgjorde ultimo 2024 0,0 mio. kr.

Ældreboliglån

Ældreboliglån betales over beboernes husleje og er således, bortset fra en mindre kommuneandel, udgiftsneutrale for kommunen. Kommuneandelen på renter og afdrag udgjorde 0,2 mio. kr. i 2024.

Finansielt leasede aktiver

Gælden vedrørende finansielt leasede aktiver udgjorde ultimo 2024 udgjorde 132,6 mio. kr.

Lønmodtagernes Feriemidler

Gælden til lønmodtagernes feriemidler udgjorde 655,1 mio. kr. pr. ultimo 2024. Der er således afdraget 25,0 mio. kr. i 2024, mens gælden er blevet indeksreguleret med 18,0 mio. kr.

11. Egenkapitalen

Der er nedenfor redegjort for, hvordan kommunens samlede regnskabsmæssige egenkapital fremkommer ultimo 2024:

	Beløb i mio. kr.	Beløb i mio. kr.
Egenkapitalen ultimo 2023		7.254,1
Primoregulering vedrørende parkeringskontrol		-10,6
Egenkapitalen primo 2024		7.243,5
Årets resultat		4,1
Direkte posteringer på balancen:		
Fysiske aktiver, værdiregulering vedr.:		
Øvrige områder	-121,7	
Byggemodning	-74,8	
Værdireguleringer:		
Landsbyggefonden	-17,9	
Aktier, indre værdi mm.	97,9	
Kursregulering, likvide aktiver	24,2	
Kursregulering, langfristet gæld	-1,4	
Regulering af leasingforpligtelser	13,9	
Øvrige tekniske korrektioner og afskrivninger	-12,7	
Feriepengeforpligtigelser	-8,5	
Regulering af indefrosne feriepenge	-32,1	
Hensatte forpligtelser:		
Tjenestemænd, engangsbeløb	-2,2	
Eftervederlag politikere	-2,6	-137,9
Egenkapitalen ultimo 2024		7.109,7

Der er sket en forskydning i egenkapitalen på -133,8 mio. kr. fra 7.243,5 mio. kr. primo 2024 til 7.109,7 mio. kr. ultimo 2024.

12. Forpligtelser

Pensionsforpligtelser

Aalborg Kommune har gennem Silkeborg Data (Maes Consulting) fået udarbejdet en aktuaropgørelse over tjenestemandsforspligtelsen ved udgangen af 2023. Pensionsforpligtelsen skal som minimum genberegnes aktuarmæssigt hvert 5. år.

På baggrund af den aktuarmæssige opgørelse for 2023 videreføres kapitalværdien frem til næste planlagte aktuarmæssige opgørelse i 2028, medmindre der i mellemtiden sker væsentlige ændringer i forudsætningerne. Den samlede kapitalværdi af pensionsforpligtelsen er opgjort til 3.559,5 mio. kr. ved udgangen af 2024 på det skattefinansierede område.

Af kommunens samlede personalenormering på 15.241 i 2024 udgjorde tjenestemændene 71, heraf vedrørte 1 det brugerfinansierede område.

Øvrige forpligtelser

Øvrige forpligtelser omfatter arbejdsskader, engangsbeløb til tjenestemænd optjent efter 37 års pensionsalder samt eftervederlag til politikere. Arbejdsskader er alene optaget i balancen ultimo 2024 med en samlet hensættelse på 248,5 mio. kr. Hensættelsen til arbejdsskader reguleres hvert 5. år, og seneste regulering er foretaget i 2023.

Eftervederlag til politikere: Forspligtelsen er beregnet jf. §19 i Bekendtgørelse om vederlag, diæter, pension m.v. for varetagelsen af kommunale hverv og udgør i alt 2,6 mio. kr., såfremt alle berettigede rådmænd og borgmester fratrådte pr. 31.12.2024.

Engangsbeløb til tjenestemænd: Den samlede forpligtelse til engangsbeløb til tjenestemænd med mindst 37 års pensionsalder, opgjort jf. aftalen mellem KL og Forhandlingsfællesskabet af 24. september 2015, er beregnet til 2,2 mio. kr., såfremt samtlige berettigede tjenestemænd modtog engangsbeløbet pr. 31.12.2024.

Samlede forpligtigelser

	Ultimo 2023	Ultimo 2024	Forskydninger
	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.
Tjenestemandspensionsforspligtigelse skattefinansieret område	-3.559,5	-3.559,5	0,0
Tjenestemandspensionsforspligtigelse brugerfinansieret område	-195,6	-195,6	0,0
Engangsbeløb tjenestemænd	0,0	-2,2	-2,2
Eftervederlag til politikere	0,0	-2,6	-2,6
Hensatte forpligtelser arbejdsskader	-248,5	-248,5	0,0
Total	-4.003,6	-4.008,4	-4,8

Personaleoversigt

Personaleoversigten viser det gennemsnitlige antal heltidsansatte i 2024 fordelt på forvaltninger. Deltidsansatte er omregnet til heltidsansatte.

Lønsummen omfatter bruttoløn, herunder løn under sygdom og udbetalte sygedagpenge til ansatte og AER, ATP og AKUT. Endvidere indeholder oversigten manuelt bogførte indtægter vedrørende sygedagpenge, overførte lønninger mv. Det vil sige, at alt forbrug på IM's art 1 (lønninger) er dermed medtaget.

Aalborg Kommune har i 2024 haft et samlet lønsumsforbrug på 8.209,0 mio. kr. Herudover har Aalborg Kommune i 2024 samlet set beskæftiget 15.241 heltidsansatte.

mio. kr.	Antal ansatte		Lønsum	
Forvaltning	2023	2024	2023	2024
Økonomi og Erhverv	263	265	171,7	182,3
By og Land	580	565	298,9	305,3
Job og Velfærd	3.647	3.644	2.132,5	2.252,2
Senior og Omsorg	3.662	3.564	1.618,3	1.698,8
Børn og Unge	6.368	6.313	3.115,8	3.262,4
Sundhed og Kultur	730	702	381,0	389,4
Klima og Miljø*	381	186	201,7	118,6
Aalborg Kommune i alt	15.631	15.241	7.919,9	8.209,0

I Klima og Miljø udgør det brugerfinansierede område i 2023 en lønsum på 96,0 mio. kr. og 203,61 heltidsansatte. Det brugerfinansierede område indgår ikke under Klima og Miljø i 2024, da opgaven pr. 1. januar 2024 varetages af det private selskab Nordværk.

Anvendt regnskabspraksis

Aalborg Kommunes regnskab aflægges i henhold til gældende lovgivning og inden for rammerne af de retningslinjer, som er fastlagt af Indenrigs- og Sundhedsministeriet i Budget- og regnskabssystem for kommuner.

Udgiftsregnskabet

Regnskabet aflægges som et totalregnskab, der omfatter alle drifts-, anlægs- og kapitalposter.

Samtlige udgifter finansieres under ét af samtlige indtægter (centralisationsprincippet).

Generelt har Aalborg Kommune valgt at anvende transaktionstidspunktet som grundlag for registrering af indtægter og udgifter.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i indtjeningsåret. Forudsætningen er dog, at indtægten kan opgøres. I modsat fald indgår indtægten det følgende år. Ligeledes indregnes alle udgifter, der vedrører året, hvis udgifterne er opgjort og blevet faktureret.

Budget- og regnskabssystemets regler for bogføring af renteindtægter indebærer bl.a., at en del renter vedrørende obligationsbeholdningerne, som er optjent i et regnskabsår først, skal bogføres i det efterfølgende regnskabsår ved udbetaling/tilskrivning. Aalborg Kommune har imidlertid valgt, i det omfang det er muligt, at periodisere disse renteindtægter, så posteringen sker i det regnskabsår, hvor renterne er optjent.

I øvrigt skal Indenrigs- og Sundhedsministeriets særlige regler for kontering og regnskabsaflæggelse iagttages.

Værdipapirer og kapitalandele

Børsnoterede obligationer og aktier måles til dagsværdi (kursværdi) på balancedagen. Ikke børsnoterede værdipapirer måles til andel af indre værdi i henhold til senest godkendte årsrapport for pågældende selskab og lignende. Værdiregulering af værdipapirer sker via egenkapitalen. Realiserede tab og fortjenester opgøres som forskellen mellem salgssum og bogført værdi senest pr. 1. januar og registreres via resultatopgørelsen.

Finansielle gældsforpligtelser

Finansielle gældsposter indregnes til restgæld opgjort til kursværdi.

Moms

Næsten alle udgifter er eksklusive moms, idet momsudgifterne refunderes via en særlig momsrefusionsordning eller indgår i et momsregnskab.

Eventualforpligtelser, herunder afgivne garantier

Afgivne garantier indregnes ikke i balancen, men anføres i fortegnelse over eventualforpligtelser. Forpligtelser anføres i årsregnskabet under fortegnelse over eventualforpligtelser.

Omkostningsregnskab, drift

Omkostningsregnskab

Aalborg Kommune har, på baggrund af Indenrigs- og Sundhedsministeriets regler i budget og regnskabssystemet for kommuner, fravalgt at udarbejde omkostningsregnskab.

Generelt for anlægsaktiver

For både materielle og immaterielle aktiver gælder følgende:

- Aktivets forventes anvendt i flere år (dvs. at brugstid/levetid udgør mere end 1 år)
- Aktivets værdi kan måles pålideligt
- Der anvendes en bagatelgrænse på 100.000 kr. for optagelse af aktiver i anlægskartoteket – dog således, at forvaltningerne kan vælge at registrere aktiver mellem 50.000 og 100.000 kr., når særlig lovgivning eller vilkår i øvrigt betinger det
- Ejerskab/brugsret til aktivet skal kunne dokumenteres i form af faktura, anlægsregnskab, tinglysning, finansiel leasingkontrakt eller lignende bindende aftale

Afskrivningsgrundlag mv.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

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

Restværdier (scrapværdi) under 50.000 kr. registreres ikke. Negative restværdier - hvilket for eksempel er udgifter til bortskaffelse/reetablering - skal kun registreres i anlægskartoteket som en note. Der må ikke registreres restværdi for immaterielle anlægsaktiver.

Med hensyn til kostpris er der nedenstående tilføjelser:

- Grunde og bygninger anskaffet før den 1. januar 1999 er værdiansat til seneste offentlige vurdering før 1. januar 2004. Denne værdi er indgået som afskrivningsgrundlag pr. 1. januar 2004
- Maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar medtages, hvor det enkelte aktiv har en kostpris på over 100.000 kr. Dette gælder i forhold til enkeltanskaffelser anskaffet den 1. januar 1999 og senere. For enkeltanskaffelser med kostpris over 1 mio. kr. og som fortsat anvendes, er disse ligeledes medtaget uanset anskaffelsestidspunkt

"Bunkning" af mindre anlægsaktiver, der hver især har en værdi under 100.000 kr. til et fælles formål, omfatter kun anskaffelser som er foretaget før 2010. Disse udgår af balancen i takt med afskrivningen.

Forbedring og vedligeholdelse

Forbedringsudgifter sidestilles med anskaffelser, mens vedligeholdelsesudgifter anses som driftsudgifter. Forbedringsudgifter i form af renoveringer, tilbygninger og udvidelser registreres sammen med det oprindelige aktiv eller opføres særskilt i anlægskartoteket. Hvorvidt renoveringen, tilbygningen eller udvidelsen registreres særskilt eller sammen med det oprindelige aktiv, afhænger af, om tilgangens afskrivningsprofil afviger fra det oprindelige aktivs afskrivningsprofil.

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, tekniske anlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Ikke operative aktiver som for eksempel arealer til rekreative, naturbeskyttelses- eller genopretningsformål samt infrastrukturelle aktiver som for eksempel veje værdiansættes ikke.

Der foretages ikke afskrivning på følgende aktiver:

- Aktiver under udførelse
- Grunde
- Grunde og bygninger bestemt til videresalg. Disse skal fremgå af en særskilt regnskabspost under omsætningsaktiver, når der foreligger en politisk beslutning om at de pågældende grunde og bygninger skal sælges

Afskrivningernes størrelse

Der foretages lineære afskrivninger i procent af afskrivningsgrundlaget baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede maksimal restlevetid:

- Administrationsbygninger, beboelsesejendomme m.m. 50 år
- Øvrige bygninger (skoler, daginstitutioner m.m.) 30 år
- Transmissions- og ledningsanlæg 75 – 100 år
- Tekniske anlæg i øvrigt 20 – 50 år
- Maskiner, specialudstyr, transportmidler 15 år
- Inventar, herunder computere, IT- og Av-udstyr 3 – 10 år
- Investeringer til indretning i lejede lokaler samt installationer i disse skal afskrives over lejeaftalens varighedsperiode, dog max. 10 år. Forudbetalt leje / deposita klassificeres som et omsætningsaktiv, som der ikke afskrives på

I øvrigt anvendes de af Indenrigs- og Sundhedsministeriet og KL udmeldte vejledende levetider for specifikke aktiver.

Op- og nedskrivninger

Der kan ske indregning af op- og nedskrivninger, når der sker en objektiv konstaterbar hændelse, der resulterer i en varig ændring i kvalitet, kapacitet eller fremtidig økonomisk nytte af anlægsaktivet.

Op- og nedskrivningen af den bogførte værdi skal altid være meget væsentlig.

Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver defineres som identificerbare ikke-finansielle aktiver uden fysisk substans til vedvarende eje eller brug. Der vil typisk være tale om omkostninger til udviklingsprojekter for eksempel investering i systemudvikling eller visse udgifter til køb af software. Ofte er der høj risiko for teknologisk forældelse, og derfor sker afskrivning over en kort årrække.

Der gælder følgende særlige begrænsninger for registrering af immaterielle anlægsaktiver:

- at der som udgangspunkt kun aktiveres aktiver, som er erhvervet mod vederlag (faktura)
- at der foretages lineære afskrivninger over den forventede brugstid på grundlag af kostpris/anskaffelsespris uden fradrag af restværdi
- at afskrivninger normalt foretages over et 3-5 årligt forløb ud fra en konkret økonomisk/teknisk levetidsvurdering for det enkelte aktiv. Der kan i særlige tilfælde maksimalt afskrives over 10 år
- at internt oparbejdede immaterielle aktiver kun indregnes i anlægskartotek og balance, når anlægsaktivet er centralt og væsentligt for opgavevaretagelsen, og værdien heraf kan opgøres pålideligt

Finansielt leasede materielle anlægsaktiver

Leasing af materielle anlægsaktiver af finansielle årsager, hvor hovedstolen udgør mindst 100.000 kr., optages både som et anlægsaktiv og som en finansiell forpligtelse. Indregning og måling sker efter de af Indenrigs- og Sundhedsministeriets udmeldte retningslinjer, herunder om beregning af nutidsværdi for anlægget og kapitaliseret restforpligtelse.

Omsætningsaktiver

Varebeholdninger

Der sker altid registrering af varebeholdninger, når værdien overstiger 1 mio. kr.

Varebeholdninger mellem 100.000 kr. og 1 mio. kr. indregnes som omsætningsaktiver, hvis der årligt sker varelagerforskydninger, som overstiger 100.000 kr.

Grunde og bygninger til videresalg

Som udgangspunkt måles aktiverne til kostpris, medmindre den udbudte salgspris er mindre.

En udbudt salgspris kan anvendes, når det anses sikkert, at denne pris som minimum kan opnås.

Tilgodehavender

Tilgodehavender opgøres til kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der foretages efter en vurdering nedskrivning til imødegåelse af forventet tab til nettorealiseringsværdien.

Forpligtelser og hensættelser

Tjenestemandspensionsforpligtelser

Kommunens nettoforpligtelser til tjenestemandspensioner er opgjort i henhold til Indenrigs- og Sundhedsministeriets regelsæt i Budget- og regnskabssystem for kommuner. Kravet heri er, at der minimum hvert 5. år foretages en aktuarberegning. Aalborg Kommune har generelt valgt at følge Indenrigs- og Sundhedsministeriets minimumskrav. Beregningen er foretaget senest i 2023.

Leasingforpligtelser

Kommunens leasingforpligtelser er optaget til restgæld i henhold til indhentede opgørelser fra leasingselskaberne.

Arbejdsskadeforpligtelser

Arbejdsskadeforpligtelserne optages i henhold til Indenrigs- og Sundhedsministeriets regelsæt i Budget- og regnskabssystem for kommuner. Kravet heri er, at der minimum hvert 5. år foretages en aktuarberegning. Beregningen er foretaget senest i 2023.

"Indefrosne" feriepengeforpligtigelse

Aalborg Kommunes feriepengeforpligtelse vedrørende "indefrosne" feriepenge er optaget på kommunens status i henhold til Indenrigs- og Sundhedsministeriets regelsæt i Budget- og regnskabssystem for kommuner.

Øvrige forpligtelser

Indregnes i balancen, når kommunen på balancedagen har en retlig 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. Grænsen for optagelsen af sådanne forpligtelser er 100.000 kr. pr. forpligtelse.

Dog har Aalborg Kommune i henhold til reglerne valgt ikke at optage feriepengeforpligtelserne.