

DAGSORDEN Økonomi- og Erhvervsudvalget (2026-2029) d. 09-09-2026

Mødedato	Onsdag d. 09. september 2026 kl. 08:30
Mødested	M5/rådhuset
Mødedeltagere	Katrine Fusager Rohde, Anders Bertel, Aksel Rosager Johansen, Marie-Louise Høgh, Torsten Nielsen, Mads Panny, Lars Mogensen, Stine Damborg, Lone Langballe

Indholdsfortegnelse

Budgetforslag 2027-2030.....	3
Eventuel sponsorering af håndboldklubber i 1. division.....	8
Meddelelser og gensidig orientering.....	10
Lukket: Personsag.....	11
Underskriftsark.....	11

Budgetforslag 2027-2030

RESUME

Økonomi- og Erhvervsudvalget skal tage stilling til budgetforslaget med henblik på, at det kan indgå i byrådets 1. behandling.

INDSTILLING

Kommunaldirektøren indstiller til Økonomi- og Erhvervsudvalget,

1. at budgetforslaget godkendes med henblik på, at det kan indgå i byrådets 1. behandling på mødet den 16. september.

Sagsfremstilling

Historik

Budgetforslaget består af det basisbudget, som Økonomi- og Erhvervsudvalget godkendte den 26. august ([link til sag nr. 2 i Økonomi- og Erhvervsudvalget 26. august 2026](#)).

Inddragelse og høring

Hoved-MED er løbende blevet orienteret i budgetlægningen og inddraget i arbejdet med budgetstrategien.

Budgetforslaget sendes til høring hos Fritidsrådet, Frivilligrådet, Handicaprådet, Integrationsrådet, Udsatterrådet, Ældrerådet, Viborg Ungebyråd og Det Grønne råd. Høringssvar fra rådene behandles på Økonomi- og Erhvervsudvalgets møde den 30. september.

Beskrivelse

Basisbudgettet for 2027 til 2030 er nedenfor vist i en resultatopgørelse. Resultatopgørelsen sammenfatter alle kommunens udgifter og indtægter og viser på bundlinjen, hvordan kassebeholdningen påvirkes af budgettet. Budgetforudsætningerne i basisbudgettet er beskrevet mere uddybende i plancherne om basisbudgettet, der kan ses i bilag nr. 1. Som bilag nr. 2 kan ses en detaljeret udgave af resultatopgørelsen.

Tabel 1. Resultatopgørelse pr. 17. august 2026.

Mio. kr.	Regnskab 2025	Forventet regnskab 2026	Budget 2027	Budget 2028	Budget 2029	Budget 2030
(minus=indtægter)						

Skatter og generelle tilskud	-7.468,8	-7.716,3	- 7.500,4	- 7.584,1	- 7.766,9	- 7.977,4
Serviceudgifter	4.817,6	5.074,1	5.142,4	5.085,0	5.056,5	5.046,0
Overførselsudgifter	1.862,2	2.006,5	2.085,4	2.120,5	2.158,1	2.199,1
Pris- og lønstigninger (drift)			0,0	165,8	366,6	575,3
Renter	-12,8	-11,9	-12,8	-12,3	-12,3	-12,6
Resultat før anlæg og afdrag m.v.	-367,6	-185,3	-285,3	-225,1	-198,1	-169,7
Anlægsudgifter (skattefinansieret)	179,3	290,9	190,3	216,8	121,6	45,9
Alment boligbyggeri	10,3	11,6	5,3	5,0	5,0	5,0
Jordforsyning	-29,5	44,0	27,4	66,2	72,5	60,2
Pris- og lønstigninger (anlæg)			0,0	3,5	4,5	3,4
Lånoptagelse		-17,5	0,0	0,0	0,0	0,0
Afdrag på gæld	87,1	58,1	53,5	53,8	54,1	52,4
Likviditetsvirkning af det skattefinansierede område	-120,4	201,8	-8,8	120,2	59,7	-2,8
Forsyningsområdet	7,8	13,6	-32,1	-23,9	-18,1	-4,9
Øvrige finansforskydninger	-31,9	15,6	10,7	8,9	1,0	-3,6
Samlet likviditetsvirkning	-144,5	231,0	-30,2	105,3	42,6	-11,2
Likviditet (minus=kasseforbrug)						
Likvide aktiver primo	60,0	204,5	-26,5	3,6	-101,6	-144,2
Samlet likviditetsvirkning	144,5	-231,0	30,2	-105,3	-42,6	11,2
Likvide aktiver ultimo	204,5	-26,5	3,6	-101,6	-144,2	-133,0
Gennemsnitlig likviditet	640,0	500,0	400,0	360,0	290,0	270,0

Regnskabstal er i løbende priser. Forventet regnskab 2026 er i 2026-priser. I budget 2027-2030 er udgifter i 2027-priser og indtægter i løbende priser.

Herunder er anført bemærkninger til basisbudgettet.

Skatter og generelle tilskud (indtægter)

Budgettet for skatter, tilskud og udligning er baseret på det statsgaranterede grundlag for 2027. Statsgarantien er beregnet på baggrund af det forventede befolkningstal den 1. januar 2027 i

henhold til Danmarks Statistiks befolkningsprognose fra juni 2026. I overslagsårene er indtægterne beregnet på baggrund af Viborg Kommunes befolkningsprognose, som blev vedtaget af Økonomi- og Erhvervsudvalget den 22. april, og udviklingen i udskrivningsgrundlaget er indarbejdet med KL's skøn ([link til sag nr. 16 i Økonomi- og Erhvervsudvalget den 22. april 2026](#)).

I økonomiaftalen for 2027 er det ekstraordinære finansieringstilskud videreført, og det er derfor indarbejdet i basisbudgettet med en indtægt på 51,3 mio. kr. i 2027 og 28,1 mio. kr. i 2028, hvorefter indtægten er udfaset.

Serviceudgifter

Serviceudgifterne udgør 5.142,4 mio. kr. i 2027, hvilket er 29,7 mio. kr. under Viborg Kommunes andel af servicerammen på landsplan. Overholdelsen af servicerammen er underlagt økonomiske sanktioner, så kommunernes bloktilskud reduceres, hvis den aftalte serviceramme overskrides for kommunerne under ét. Der er både sanktioner, hvis budgetterne overskrider den aftalte ramme, og hvis regnskaberne til sin tid overskrider rammen.

Den forventede virkning af sundhedsreformen er indregnet efter KLs skøn. Der er grundet usikkerhed i forhold til de økonomiske konsekvenser af sundhedsreformen for overslagsårene 2027-2029 ikke budgetteret med en mulig gevinst.

Budgetbufferen er øget med 17,5 mio. kr. i 2027, så denne beløber sig til 25,0 mio. kr. i 2027, og 7,5 mio. kr. i hvert af årene 2028-2030.

Overførselsudgifter

Overførselsudgifterne på 2.085,4 mio. kr. i 2027 er budgetteret på baggrund af ny lovgivning, den aktuelle konjunkturudvikling og budgetopfølgningen pr. 30. april 2026. Der er indregnet en forventet, negativ midtvejsregulering på 35,0 mio. kr. i 2027.

Overførselsområdet er budgetlagt i henhold til de skøn, der indgår i Økonomiaftalen og således, at Viborg Kommunes andel af overførselsudgifter på landsplan udgør 1,77 pct. i budget 2027.

Resultat før anlæg og afdrag m.v.

Resultatet før anlæg og afdrag m.v. viser, hvor stort et driftsoverskud, som kommunen har til at dække udgifter til anlæg og afdrag m.v., idet både jordforsyning og forsyningsområdet skal hvile i sig selv set over en årrække.

Basisbudgettet lever ikke op til byrådets målsætning om, at der skal være et resultat før anlæg og afdrag (overskud) på 250 mio. kr. årligt gennemsnitlig over den 4-årige budgetperiode.

Anlægsudgifter

Nettoudgiften til skattefinansieret anlæg er 190,3 mio. kr. i 2027, 216,8 mio. kr. i 2028, 121,6 mio. kr. i 2029 og 45,9 mio. kr. i 2030. Opgjort som bruttoudgifter, dvs. uden indtægter, er de

samlede anlægsudgifter inkl. jordforsyning 355,9 mio. kr. i 2027, hvilket er 8,4 mio. kr. under Viborg Kommunes andel af den statslige anlægsramme, der er 364,3 mio. kr. Oversigt over anlægsudgifterne og -indtægter på projektniveau kan ses som bilag nr. 3.

Alment boligbyggeri

Det afsatte beløb i basisbudgettet 2027 på 5,3 mio. kr. vedrører allerede godkendte kvoter og kapitaltilførselssager.

Lånoptagelse og afdrag på gæld

Der er ikke indregnet hjemtagelse af et nyt lån til de budgetlagte udgifter, der automatisk er adgang til at låne til. F.eks. udgifter til energirenovering af kommunale bygninger mv.

Affaldsforsyningen

Klima- og Miljøudvalget har på mødet den 4. juni behandlet budgetforslaget for affaldsforsyningen ([link til sag nr. 12 i Klima- og Miljøudvalget den 4. juni 2026](#)). Forslaget til drifts- og anlægsbudget 2027-2030, takster og mellemværende med Viborg Kommune er indarbejdet i basisbudgettet.

Det forventes, at det samlede mellemværende med Viborg Kommune balancerer umiddelbart før 2029 under forudsætning af, at der ikke kommer yderligere anlægsinvesteringer samt driftsudfordringer end de fremlagte i sagen den 4. juni.

Finansforskydninger

Der er i perioden 2027-2030 indregnet kapitalindskud på samlet 36,5 mio. kr. vedrørende ny brandstation i Viborg.

Likviditet

Basisbudgettet har en positiv virkning for likviditeten i 2027 på 30,2 mio. kr. I årene 2028-2030 viser resultatopgørelsen en negativ likviditet på samlet 136,6 mio. kr. Byrådets målsætning om en gennemsnitlig likviditet på mindst 200 mio. kr. er opfyldt i alle årene.

Indtægtssiden

Budgettet for skatter, tilskud og udligning er baseret på det statsgaranterede grundlag for 2027. I overslagsårene beregnes indtægterne på baggrund af Viborg Kommunes befolkningsprognose, og udviklingen i udskrivningsgrundlaget er indarbejdet med KL's skøn.

Kommunen har hvert år valget mellem et statsgaranteret eller et selvbudgetteret udskrivningsgrundlag. Vælges statsgarantien er indkomstskatten og udligningsbeløb i 2027 lagt fast, og der sker ingen efterregulering. Vælger kommunen derimod at budgettere ud fra eget skøn (selvbudgettering), vil der i 2030 ske efterregulering på baggrund af Viborg Kommunes faktiske udvikling i udskrivningsgrundlag og befolkningstal i 2027.

Det forudsættes i basisbudgettet, at Viborg Kommune vælger statsgaranti for 2027.

Byrådet skal ved 2. behandlingen af budget 2027-2030 beslutte, om man vælger enten et selvbudgetteret eller et statsgaranteret grundlag.

Takstoversigt

Som bilag nr. 4 er vedlagt en foreløbig takstoversigt. En række af taksterne er på nuværende tidspunkt fremskrevet blandt andet taksterne på børne- og ungeudvalgets områder. Disse takster vil være beregnet til byrådets 2. behandling af budgetforslaget.

Alternativer

Intet.

Tidsperspektiv

Byrådets 1. behandling sker på mødet den 16. september.

Budgetforslaget sendes til høring hos Fritidsrådet, Frivilligrådet, Handicaprådet, Integrationsrådet, Udsatterrådet, Ældrerådet, Viborg Ungebyråd og Det Grønne råd. Høringssvar fra rådene behandles på Økonomi- og Erhvervsudvalgets møde den 30. september.

Der er frist for fremsendelse af ændringsforslag til budgettet onsdag den 23. september kl. 12.00. Ændringsforslag skal fremsendes til forvaltningen.

Økonomi- og Erhvervsudvalget behandler eventuelle ændringsforslag på mødet den 30. september, inden de overgår til budgettets 2. behandling i byrådet den 7. oktober.

Økonomiske forhold og konsekvenser

Intet.

Juridiske og planmæssige forhold

Intet.

Eventuel sponsorering af håndboldklubber i 1. division

RESUME

Viborg Kommune har modtaget henvendelse fra tre af kommunens håndboldklubber, der spiller i 1. division: Bjerringbro FH, Søndermarkens IK og Stoholm Håndbold. Der skal tages stilling til eventuelle sponsorater.

INDSTILLING

Kommunaldirektøren foreslår,

1. at Økonomi- og Erhvervsudvalget tager stilling til i hvilket omfang de tre håndboldklubber skal sponsoreres.

Sagsfremstilling

Historik

De tre 1. divisionsklubber i håndbold – Bjerringbro FH, Søndermarkens IK (SIK) og Stoholm Håndbold – har alle henvendt sig til Viborg Kommune med henblik på eventuelle sponsorater fra Viborg Kommunes side for den kommende sæson.

Viborg Kommune har tidligere helt principielt besluttet udelukkende at støtte idrætsklubber i den bedste liga inden for deres sport. Dette alene ud fra en vurdering af hvilken synlighed Viborg Kommune kan opnå gennem sponsoratet, jf. principbeslutning fra 24. august 2011 (bilag nr. 1).

Der er dog tidligere indgået mindre sponsorater. Viborg Kommune købte sidste år sponsorat for 200.000 kr. hos Bjerringbro FH, idet de spillede i ligaen. SIK spiller i 1. division – og kommunen købte sponsorat for 30.000 kr. sidste år. Stoholm Håndbold er oprykkere i 1. division – de har senest været i 1. division tilbage i 2019. Der er derfor ikke blevet købt sponsorater de seneste sæsoner, men der har tidligere været købt to kampsponsorater for 10.000 kr. pr. kamp.

Inddragelse og høring

Intet.

Beskrivelse

Bjerringbro FH henvendte sig den 13. april 2026 til Viborg Kommune efter nedrykningen Ligaen til 1. division fra var en realitet, og forhørte sig, om kommunen vil have et hovedsponsorat til den kommende sæson.

Stoholm Håndbold har den 19. juni 2026 henvendt sig med et tilbud om, at Viborg Kommune kan få en "profileringspakke" til 250.000 kr.

Endelig har SIK den 17. juni 2026 henvendt sig med et tilbud om et kampsponsorat til 30.000 kr. for to kampe.

Der skal tages stilling til, om Viborg Kommune i den kommende sæson skal købe sponsorater/reklamer hos de tre håndboldklubber.

Alternativer

Intet.

Tidsperspektiv

Intet.

Økonomiske forhold og konsekvenser

Sponsorater kan finansieres af byrådets markedsføringspulje i lighed med elitesportsklubberne, der spiller i den bedste række.

Juridiske og planmæssige forhold

Intet.

Meddelelser og gensidig orientering

Underskriftsark

Sagsfremstilling

Økonomi- og Erhvervsudvalget skal godkende beslutningsprotokollen.

For at godkende beslutningsprotokollen, skal hvert medlem underskrive elektronisk i FirstAgenda ved at trykke "Godkend".