



ÅRSBERETNING

2025





INDHOLDSFORTEGNELSE

Forord	3
Økonomaftalen for 2025	5
Årets resultat	7
De store poster i regnskab 2025 - en uddybning	10
Regnskabsprincipper	19
Regnskabsopgørelse	22
Finansieringsoversigt og finansiel status	23
Balance	24
Noter	25

RANDERS

Udgiver

Randers Kommune, 2026

Tilrettelæggelse

Økonomi

Layout

Kommunikation, Randers Kommune

Forsidefoto:

Amtmand Hoppes Bro, Langå

Foto: Jakob Lerche

FORORD

I 2025 blev Gl. Aarhusvej færdiggjort og genåbnet for trafik. Dermed nåede vi en vigtig milepæl i det omfattende oprydningsarbejde, som jordskredet ved Nordic Waste har nødvendiggjort. Afværgeindsatsen lykkedes, og gennem både 2024 og 2025 er der – skridt for skridt – taget fat på resten af det store oprydningsarbejde. Det er jeg meget tilfreds med.

De samlede udgifter til indsatsen ved Nordic Waste forventes at overstige 0,5 mia. kr. I 2025 har Randers Kommune anvendt 57 mio. kr. hertil inkl. udgifter til reetablering af Gl. Aarhusvej. Byrådet har valgt at udnytte den lånedispensation, som kommunen har modtaget fra staten. Låntagningen betragtes som en mellemfinansiering, da udgangspunktet fortsat er, at forurenere skal betale. Alle kommunens udgifter vil derfor blive opgjort og fremsat som krav over for konkursboet efter de ansvarlige virksomheder Nordic Waste og DSH Recycling.

I løbet af året er der også igangsat en række andre væsentlige initiativer. Et af de største har været starten på et forandringsprojekt, der skal understøtte, at langt flere borgere får styrket deres livschancer – "Fremtidens Randers Kommune". Det første skridt var udarbejdelsen af en hvidbog, der beskriver kommunens styrker samt de udfordringer, vi skal finde løsninger på for at styrke Randers Kommune fremadrettet.

Herefter har vi afholdt en lang række borgermøder rundt om i kommunen. Formålet har været at indsamle så mange perspektiver og idéer som muligt til, hvordan vi kan håndtere de udfordringer, vi står overfor. Jeg vil gerne takke for det store engagement, vi er blevet mødt med på alle møderne.

Nu går vi i gang med at udvikle strategiske planer for det videre arbejde. Planerne skal munde ud i konkrete tiltag på vores mange fagområder. Det bliver en stor og vigtig opgave, som jeg har store forventninger til i de kommende år.

Ser man på selve regnskabstallene, er der tale om et fornuftigt resultat med overskud på både den ordinære drift og anlægsområdet. På serviceområderne ligger resultatet tæt på det planlagte niveau, mens anlægsudgifterne – inklusive udgifterne til Nordic Waste – ligger under det oprindelige budget ekskl. anlægsbufferen.

Regnskabet viser dog forskelle på tværs af serviceområderne. I 2025 har der været et vedvarende pres på økonomien på socialområdet – både på området for unge og voksne borgere med særlige behov samt inden for børnehandicap. Den stigende vækst i dyre enkeltsager er ikke kun en lokal udfordring, men en landsdækkende problemstilling. De øvrige kommunale områder er generelt i økonomisk balance og kommer ud af 2025 med overskud, som kan videreføres til 2026.

På baggrund af den betydelige økonomiske ubalance på socialområdet blev budgettet for 2025 løftet markant. Samtidig fik området en ny start, idet den tidligere gæld til kommunekassen blev afskrevet i forbindelse med budget 2026.

I 2025 er der afholdt anlægsudgifter for 197 mio. kr. på det skattefinansierede område, herunder 57 mio. kr. til Nordic Waste inkl. udgifter til Gl. Aarhusvej. Derudover er der igangsat og afsluttet en lang række andre anlægsprojekter – blandt andet inden for daginstitutionsområdet, bygningsvedligeholdelse, energibesparende tiltag i kommunens bygningsmasse samt projekter på kultur- og fritidsområdet og inden for områdefornyelse.

Regnskabet viser samtidig, at en række anlægsprojekter er udskudt som følge af tidsforskydninger. De afsatte midler overføres derfor til 2026.

Udviklingen i udgifterne til indkomstoverførsler har betydet, at kommunen samlet set har haft mindreudgifter på ca. 10 mio. kr. i 2025. Det er dog usikkert, om denne udvikling følger den nationale tendens. Derfor er der i regnskabet opbygget en reservepulje med henblik på en mulig midtvejsregulering af kommunernes økonomi. Størrelsen af en eventuel regulering kendes først, når der indgås økonomaftale mellem regeringen og KL til sommer om kommunernes økonomi for 2027.

ØKONOMIAFTALEN FOR 2025

Ved optakten til budget 2025 stod det klart, at kommunens økonomi var i betydelig ubalance. Årsagen var primært merforbrug på socialområdet og store merudgifter til indkomstoverførsler. Den indgåede økonomiaftale for 2025 var ikke tilstrækkelig til at dække ubalancen. Med vedtagelsen af budget 2025-2028 blev der derfor truffet beslutninger både for at skabe balance i kommunens samlede økonomi og for at tilføre socialområdet det tiltrængte budgetløft. Dette har haft en positiv effekt på regnskabsresultatet.

Der er fortsat behov for et stærkt fokus på solid økonomistyring på alle niveauer i organisationen. Det er afgørende for, at vi også i de kommende år kan levere en service på højt niveau og samtidig sikre, at vi kan udbygge kapaciteten i takt med, at indbyggertallet i kommunen vokser.

På de næste sider kan du læse mere om Regnskab 2025 og få et dybere indblik i vores afsæt for 2026 og den kommende budgetlægning for 2027-2030. Rigtig god læselyst.

Rosa Lykke Yde
Borgmester

I maj 2024 blev de økonomiske forudsætninger for kommunernes budgetlægning for 2025 aftalt mellem regeringen og KL. De seneste år havde været ekstraordinære vanskelige først med corona og dernæst Ruslands invasion af Ukraine med stramme økonomiaftaler til følge. Dette års aftale blev kaldt et paradigmeskifte og indeholdt et markant løft af servicerammen med henblik på at udvikle og styrke den borgernære velfærd.

Derfor var der tale om en forholdsvis god økonomiaftale for kommunerne, som loftede servicerammen med 3,4 mia. kr. på landsplan.

Aftalen loftede således servicerammen med konsekvenserne af den demografiske udvikling på ældreområdet og børneområdet, ligesom der blev givet et løft til at styrke den borgernære velfærd generelt. Rammerne for 2025 håndterede desuden konsekvenserne af tilstrømningen af flygtninge fra Ukraine.

Aftalen kunne imidlertid ikke afhjælpe den alvorlige økonomiske situation, som Randers Kommune befandt sig i. Årsagen til kommunens økonomiske problemer knyttede sig primært til to forhold, nemlig en stor ubalance på socialområdet samt udviklingen i indkomstoverførslerne. Der kunne konstateres en ubalance i kommunens økonomi på 139,2 mio. kr. årligt i budgetperioden. Efter det ekstraordinære finansieringstilskud kunne ubalancen reduceres til 125 mio. kr. årligt.

Hovedelementerne i aftalens forudsætninger gennemgås nedenfor.

Effektiviseringer og besparelser

I Randers Kommune har byrådet i en årrække skabt mulighed for omprioriteringer ved hjælp af et effektiviserings- og besparelseskraft på 20 mio. kr. årligt. Som følge af den store ubalance i økonomien udarbejdede direktionen imidlertid et supplerende katalog med forslag til varig reduktion af kommunens serviceudgifter med gennemsnitligt 100 mio. kr. årligt samt forslag til reduktion af anlægsbudgettet med 40 mio. kr. årligt. I budget 2025 blev serviceudgifterne reduceret med 41,7 mio. kr., mens der samtidig blev plads til nye tiltag for 91,2 mio. kr. Heraf vedrørte 69,3 mio. kr. et varigt løft af socialområdet.

Serviceramme og sanktionslovgivning

Der blev i økonomiaftalen aftalt et nettoløft af servicerammen på 3,4 mia. kr. - primært som følge af den demografiske udgiftspres i kommunerne samt et løft af de borgernære velfærdsområder generelt. Randers Kommune har allerede indbygget demografireguleringer på udgiftssiden på børneområdet, skoleområdet, ældreområdet samt socialområdet. Det økonomiske løft kunne dække de indarbejdede merudgifter på udgiftssiden.

Af hensyn til de offentlige finanser og efterlevelse af budgetloven blev det igen for 2025 aftalt, at 3 mia. kr. af kommunernes bloktilskud blev gjort betinget af kommunernes aftaleoverholdelse af servicerammen i budgetterne. Denne forudsætning blev overholdt, og det betingede bloktilskud kom til udbetaling.

Sanktionslovgivningen gælder også for de kommunale regnskaber, som ligeledes skal overholde aftalen med regeringen. Ellers sker der reduktion af bloktilskuddet i forbindelse med regnskabsafslutningen.

Sanktionslovgivningen tager udgangspunkt i det oprindelige budget for serviceområderne korrigeret for ændrede forudsætninger for pris- og lønskøn samt meropgaver som følge af det såkaldte Lov- og cirkulæreprogram.

Krigen i Ukraine har skabt et nyt usikkerhedselement i dansk økonomi. Der er fortsat usikkerhed omkring, hvor længe de flygtninge, Danmark og herunder Randers Kommune har modtaget, vil blive i landet. Med økonomiaftalen for 2026 modtog kommunerne kompensation for de ekstraordinære udgifter i 2025.

Randers Kommune har modtaget en kompensation på 15,1 mio. kr. i 2025 vedrørende de Ukraine-relaterede udgifter. I forbindelse med regnskabsafslutningen besluttes det politisk, hvordan denne kompensation skal fordeles.

ÅRETS RESULTAT

De Ukraine-relaterede udgifter er på tværs af serviceområderne opgjort til 14,5 mio. kr. Med en kompensation på 15,1 mio. kr. er der således en merindtægt på 0,6 mio. kr., der kan indgå i opgørelsen af poster i regnskabet til anden anvendelse.

Randers Kommunes regnskab på serviceområderne viser et samlet mindreforbrug i forhold til kommunens andel af den aftalte serviceramme på 2,1 mio. kr. inkl. merudgifter som følge af Ukraine. Resultatet skyldes primært mindreforbrug inden for omsorgsområdet, sundhed, idræt og kulturområdet samt børn og familieområdet. Der er fortsat pres på socialområdet – både voksne med særlige behov og børn. Områderne arbejder med den tidligere besluttede Fingerplan og en række øvrige handleplaner, som skal bidrage til økonomisk balance på området. Derudover fik socialområdet et markant budgetløft i budget 2025-28, som i udgangspunktet også bidrager til at bringe økonomien tættere på balance. I budget 2026 blev det besluttet at eftergive socialrådets gæld (voksne med særlige behov og børn) samt familieområdets gæld pr. 1. januar 2025. Der blev eftergivet gæld for 221,5 mio. kr. i alt.

Det er endnu for tidligt at sige noget om, hvordan regnskabsresultatet på landsplan ser ud. Men de foreløbige indmeldinger til KL tyder på et resultat, som ligger ca. 1,5 mia. kr. under den aftalte serviceramme. Der forventes således ikke på nuværende tidspunkt at blive gennemført en statslig sanktion på baggrund af regnskabsresultatet for 2025.

Anlæg

Økonomaftalen for 2025 indebar et løft af anlægsrammen på ca. 0,6 mia. kr. samt 0,7 mia. kr. til udvidelse af kapaciteten på socialområdet. Den samlede anlægsramme udgjorde dermed 20,3 mia. kr. for kommunerne under ét. Der var mellem regeringen og KL enighed om, at det aftalte niveau gav mulighed for at investere i de fysiske rammer for den borgernære velfærd og den grønne omstilling.

I lighed med tidligere år blev der lagt loft over de kommunale anlægsinvesteringer, og 1 mia. kr. af bloktilskuddet blev gjort betinget af, at kommunerne i budgetsituationen overholdt aftalen. Dette gjorde sig gældende, og det betingende bloktilskud blev derfor udbetalt.

Randers Kommunes anlægsinvesteringer på det skattefinansierede område udgjorde 197,3 mio. kr. i 2025, hvoraf udgifterne til Nordic Waste udgjorde 57 mio. kr. inkl. udgifter til reetablering af Gl. Aarhusvej på 7,5 mio. kr.

Resultatet på anlægsområdet ligger lidt under niveauet i oprindeligt budget ekskl. anlægsbufferen på 37 mio. kr. Dette hænger i høj grad sammen med periodeforskydninger særligt på fritids- og kulturområdet, omsorgsområdet samt erhverv og planområdet.

Nedenfor beskrives Randers Kommunes regnskabsresultat for 2025 på det skattefinansierede område.

Resultatet af ordinær drift og anlæg beskriver balancen mellem kommunens skattefinansierede udgifter og indtægter. Dette nøgletal er anvendt i forbindelse med budgetlægningen og indgår ligeledes i sammenligninger med resultatet i andre kommuner.

Resultatopgørelse i mio. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget ekskl. overførsler	Regnskab 2025	Årets resultat ekskl. overførsler	Overførsler fra 2024	Årets resultat inkl. overførsler til 2026
Skatter og tilskud	-8.146,0	-8.105,6	-8.117,7	-12,0	0,0	-12,0
Serviceudgifter	5.256,2	5.259,7	5.263,2	3,5	-176,4	-173,0
Øvrig drift	2.667,6	2.634,0	2.597,2	-36,7	-1,5	-38,3
Renter	5,5	8,2	4,7	-3,5	0,0	-3,5
Resultat af ordinær drift	-216,7	-203,7	-252,5	-48,8	-178,0	-226,8
Skattefinansierede anlæg	240,0	185,4	197,3	11,9	-55,7	-43,8
Resultat af ordinær drift og anlæg	23,3	-18,3	-55,2	-36,9	-233,7	-270,6

(Minus angiver merindtægt/mindreudgifter/opsparing)

Årets resultat er udtrykt som forskellen mellem korrigeret budget ekskl. overførsler og kolonnen med regnskabet for 2025. Årets resultat viser et overskud på det skattefinansierede område på 36,9 mio. kr. inkl. anlægsudgifter vedr. Nordic Waste på 57 mio. kr. inkl. reetablering af Gl. Aarhusvej.

Resultatet skyldes bl.a. merindtægter fra skatter og tilskud samt den centrale refusionsordning. Derudover er der stort set balance indenfor serviceudgifterne. Dette dækker imidlertid over merudgifter på socialområdet, mens en række øvrige områder har mindreforbrug i 2025.

Der var i udgangspunktet en samlet gæld fra 2024 på 45 mio. kr. under service. I forbindelse med budget 2026 blev det besluttet at eftergive socialrådets gæld samt familieområdets gæld på 221,5 mio. kr. Der er således en nettoopsparing fra 2024 på 176,5 mio. kr. Årets resultat viser et merforbrug på 3,5 mio. kr. Det betyder, at der kan overføres 173 mio. kr. til 2026. For at få det samlede billede skal disse tal dog korrigeres for merindtægten på 25,6 mio. kr. vedr. refusion af særligt dyre enkeltsager samt nogle få andre korrektioner, bl.a. på økonomiudvalgets område, sundhedsområdet og rottebekæmpelse under miljø- og teknuområdet. Tages der hensyn til disse korrektioner, kan der opgøres en samlet overførsel til 2026 på 195,4 mio. kr.

Selv med den store merindtægt fra særligt dyre enkeltsager viser socialområdet – voksne med særlige behov og børnehandicap betydelige merudgifter Dette til trods for at områderne i forbindelse med budget 2025 fik et samlet budgetløft på gennemsnitligt 65 mio. kr. årligt. Der vil derfor fortsat være fokus på arbejdet med handleplanerne med henblik på at bringer områderne i balance.

Regnskabsresultatet vedr. ordinær drift viser, at der var budgetteret med et overskud på 216,7 mio. kr., og det endelige regnskabsresultat viser et overskud på den ordinære drift på 252,5 mio. kr.

Skattefinansieret anlæg viser et merforbrug på 11,9 mio. kr. sammenlignet med korrigeret budget ekskl. overførsler. I 2025 har der også været ekstraordinære store udgifter til Nordic Waste. De samlede nettoudgifter til Nordic Waste udgør 49,5 mio. kr. i regnskab 2025. Dertil kommer 7,5 mio. kr. til reetablering af Gl. Aarhusvej. For at få det reelle billede på anlægsområdet viser nedenstående tabelresultatet ekskl. udgifterne til Nordic Waste og Gl. Aarhusvej.

Resultatopgørelse i mio. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget ekskl. overførsler	Regnskab	Årets resultat ekskl. overførsler	Overførsler	Årets resultat inkl. overførsler til 2026
Resultat af ordinær drift	-216,7	-203,7	-252,5	-48,8	-178,0	-226,8
Skattefinansieret anlæg ekskl. Nordic Waste	240,0	185,4	140,3	-45,0	-311,5	-356,6
Resultat af ordinær drift og anlæg ekskl. Nordic Waste	23,3	-18,3	-112,2	-93,9	-489,5	-583,4

(Minus angiver merindtægt/mindreudgifter/opsparring)

Skattefinansieret anlæg ekskl. Nordic Waste viser et mindreforbrug på 45 mio. kr. sammenlignet med korrigeret budget ekskl. overførsler. Forbruget er 62,7 mio. kr. lavere end det oprindelige budget, når der korrigeres for anlægsbufferen på 37 mio. kr. Der var overført en opsparring på 311,5 mio. kr. fra 2024. Det betyder, at der i forbindelse med byrådets behandling af regnskabet foreslås overført 356,6 mio. kr. på anlægsområdet til 2026.

Der er gennemført mange projekter på miljø og teknikområdet, fritids- og kulturområdet samt på børneområdet. Det samlede resultat skal ses i sammenhæng med de periodeforskydninger, der opstår både på drifts- og anlægsområdet.

Der er i 2025 sket en nettoforøgelse af de midler, som kan overføres mellem årene. Der har således som før nævnt været et merforbrug på serviceområderne på 3,5 mio. kr. og et mindreforbrug på 45,0 mio. kr. på anlæg. Årets resultat, som kan overføres til 2026 består af overførsler på serviceområderne på 195,4 mio. kr. (inkl. refusion af særligt dyre enkeltsager og øvrige korrektioner) og overførsler på skattefinansieret anlæg på 356,6 mio. kr. før korrektioner.

Randers Kommunes andel af servicerammen (korrigeret for ændret PL-fremskrivning og konsekvenserne af Lov- og cirkulæreprogrammet) udgør 5.265,3 mio. kr. Regnskabet indeholder serviceudgifter for 5.263,2 mio. kr. i alt inkl. udgifter til Ukraine. Randers Kommunes serviceudgifter ligger dermed 2,1 mio. kr. under rammen i 2025.

I forbindelse med Ukraineudgifter skal det ligeledes nævnes, at der er stor forskel på de enkelte serviceområder, samt i hvor høj grad regnskabsresultatet på fagområderne er påvirket af disse udgifter.

Skoleområdet, omsorgsområdet, jobcenteret, sundhed og familieområdet har afholdt de fleste af kommunens udgifter som følge af Ukraine. Fordelingen af den kompensation kommunen har modtaget vil således forbedre resultatet på disse bevillingsområder. Der henvises til det uddybende regnskabsmateriale for en nærmere beskrivelse heraf.

Øvrig drift viser mindreudgifter på 36,7 mio. kr. i forhold til korrigeret budget ekskl. overførsler. Øvrig drift omfatter såvel udgifter til indkomstoverførsler, aktivitetsbestemt medfinansiering samt refusion af særligt dyre enkeltsager. Indkomstoverførslerne viser mindreudgifter på 9,9 mio. kr. Dertil kommer merudgifter til aktivitetsbestemt medfinansiering på 2,1 mio. kr. Sidstnævnte merudgift modsvares dog af en tilsvarende merindtægt under tilskud

og udligning og neutraliseres dermed. Årets resultat viser desuden som førnævnt merindtægter fra den centrale refusionsordning vedrørende særligt dyre enkeltsager på 29 mio. kr.

Af de 29 mio. kr. fra den centrale refusionsordning er 25,6 mio. kr. forudsat anvendt til at reducere socialområdets (voksne med særlige behov) gæld, mens mindreforbruget på indkomstoverførsler på 9,9 mio. kr. foreslås reserveret til en forventet midtvejsregulering i 2026.

Renterne viser mindreudgifter på 3,5 mio. kr. Der har i 2025 været et positivt afkast på kommunens obligationsbeholdning og PM-aftaler. En stor del, ca. 70 pct. af kommunens låneportefølje, har været afdækket med fast rente. De stigende renter i løbet af 2025 har dermed ikke i væsentlig grad påvirket regnskabsresultatet.

DE STORE POSTER I REGNSKAB 2025 - EN UDDYBNING

Skatter, tilskud og udligning

Indtægtssiden i form af skatter og tilskud har været baseret på, at Randers Kommune har valgt det selvbudgettede udskrivningsgrundlag for 2025, men har budgetlagt med statsgarantibeløbene.

Udskrivningsprocenten blev hævet med 0,2 % til 26,0 % i 2025. De samlede skatteindtægter i Randers Kommune har udgjort 5.606,9 mio. kr. i 2025. Hovedparten af indtægterne vedrører indkomstskatten, og dertil kommer ejendoms-skat, dækningsafgift og selskabsskat. Tilskud og udligning har givet en samlet indtægt på 2.510,8 mio. kr. i 2025.

Der er i løbet af året givet betydelige tillægsbevillinger til bloktilskuddet på 40,4 mio. kr. i alt. De vedrører årets midtvejsregulering målrettet beskæftigelsesindsatsen samt øvrige midtvejsreguleringer, herunder PL-regulering samt LC-programmet.

Årets resultat for skatter og tilskud under ét viser en merindtægt på 12 mio. kr. i 2025 inkl. overførsler fra 2024. Beløbet vedrører bl.a. efterreguleringer vedr. grundskyld for perioden 2021-23. Derudover er der en reserve til kollektiv skattesanktion vedr. 2024, som der ikke skal afregnes særskilt for i regnskab 2025. Beløbene kan i udgangspunktet indgå i opgørelsen af poster i regnskab 2025 til anden anvendelse.

Merindtægten på 12 mio. kr. består desuden af en positiv efterregulering vedrørende aktivitetsbestemt medfinansiering på 2,1 mio. kr., som skal anvendes til at finansiere en tilsvarende merudgift på området.

Samlet er der dermed i alt 10 mio. kr. fra skatter og tilskud, som kan indgå i opgørelsen af overskuddet til anden anvendelse i regnskab 2025.

Serviceudgifter – udvalgte områder

Socialområdet

Unge og voksne med særlige behov

I 2025 viser årets resultat på socialområdet, unge og voksne med særlige behov et underskud på 44,5 mio. kr. inkl. overførsler fra 2024 (efter gældseftergivelsen). Merforbruget skyldes primært handicapområdet, hvor der fortsat er stor vækst i antallet af særligt dyre enkeltsager. Trods den positive effekt af områdets økonomiske handleplaner, opvejer det ikke udgiftsstigningen på området. Derudover ses der stigende udgifter til forsorgshjem. Det skyldes bl.a. stigende takster til især de private eksterne forsorgshjem. Derudover er refusionen på området reduceret som følge af hjemløserenformen i 2023.

Merindtægterne fra refusion vedr. særligt dyre enkeltsager på 25,6 mio. kr. er forudsat anvendt til at reducere gælden på socialområdet – unge og voksne med særlige behov. Herefter udgør gælden 19,8 mio. kr. Det besluttede budgetløft fra 2025 og frem, skal sammen med det fortsatte arbejde med at gennemføre tidligere besluttede økonomiske handleplaner sikre, at socialområdets økonomi fremadrettet balancerer. I marts 2026 fremlægges nye initiativer til budget i balance og afvikling af gæld for Social- og arbejdsmarkedsudvalget.

Børnehandicap

Årets resultat for 2025 viser et merforbrug på 21,5 mio. kr., som overføres til 2026. Gælden fra tidligere år er eftergivet fuldt ud. Merforbruget skyldes primært stigende udgifter til døgntilbud samt manglende kapacitetsudnyttelse i egne tilbud. Fra og med 2026 indgår området under samme bevillingsområde som familieområdet. Der skal fortsat arbejdes med de tidligere besluttede handleplaner med henblik på at bringe økonomien i balance. Der udarbejdes særskilt notat til Børne- og familieudvalget herom i forbindelse med regnskabsafslutningen.

Familieområdet

Årets resultat viser et mindreforbrug på 5,3 mio. kr. Familieområdet har overført en opsparing på 1 mio. kr. fra 2024 (efter gældseftergivelsen). Samlet vil der således blive overført et overskud på 6,3 mio. kr. til 2026 før korrektion for

komensation for Ukraineudgifter. Dette overskud skal dog medgå til finansiering af 20 kommunale døgninstitutionspadser på i alt 10 mio. kr. Projektet er udskudt fra 2025, da det har været vanskeligt at finde en egnet placering.

Børne- og familieudvalget godkendte på mødet i april 2024 en økonomisk handleplan med fokus på udviklingen i nye sager med komplekse problemstillinger, rekruttering af nye plejefamilier, investeringer i egne døgninstitutionspadser samt udmøntningen af en gradvist stigende forudsætning om nedbringelse af udgifterne. Dette arbejde fortsætter i 2026 i tæt sammenhæng med indsatserne for børnehandicap. Børne- og skoleudvalget præsenteres for status på den økonomiske udvikling i forbindelse med regnskabsafslutningen.

Skoleområdet – centrale konti, herunder specialundervisning

Årets resultat viser et mindreforbrug på 0,1 mio. kr. for det samlede skoleområde. Der er overført en opsparing på 2 mio. kr. fra 2024. Samlet vil der således blive overført et overskud til 2026 på 1,9 mio. kr. før udmøntning fra Ukraine-puljen.

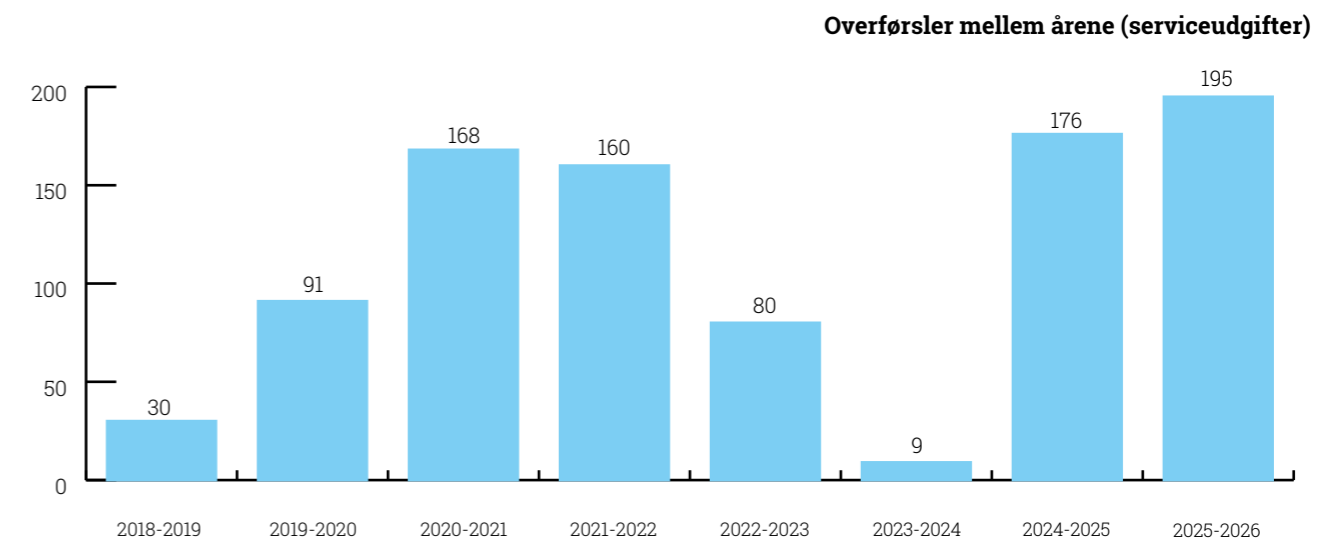
Ser man isoleret set på det centrale skoleområde (herunder specialundervisning) viser regnskabsresultatet et mindreforbrug på 3,5 mio. kr. Årets resultat inkl. overførsler fra 2024 og komensation for Ukraine viser en samlet gæld på 13,5 mio. kr., som overføres til 2026.

Byrådet godkendte i januar 2025 en ny finansierings- og takstmodel på specialundervisningsområdet. Processen forløber planmæssigt, og det forventes, at gælden på specialundervisningsområdet (centrale konti under skoleområdets bevilling) er afviklet senest i 2027.

De samlede overførsler til 2026

Der blev overført et samlet overskud fra 2024 på 176 mio. kr. til 2025 inkl. gældsafviklingen på socialområdet. Årets resultat viser merudgifter på 3,5 mio. kr., hvorved det samlede resultat bliver et overskud på 173 mio. kr. Der overføres imidlertid et overskud på 195 mio. kr., hvilket primært skyldes, at overskud på refusion af særligt dyre sager på 25,6 mio. kr. overføres til socialområdet – unge og voksne med særlige behov. Derudover er der korrigeret for beløb på det administrative område, vederlagsfri fysioterapi samt rottebekæmpelse, som ikke overføres.

Af nedenstående figur fremgår udviklingen i overførslerne fra 2018 til 2026.



Øvrige driftsudgifter – indkomstoverførsler mm.

Øvrige driftsudgifter viser mindredgifter på 36,7 mio. kr. i forhold til korrigeret budget ekskl. overførsler. De øvrige driftsudgifter omfatter både udgifter til indkomstoverførsler, aktivitetsbestemt medfinansiering samt indtægter fra den centrale refusionsordning. Indkomstoverførslerne beskrives nedenfor.

Indkomstoverførsler

Årets resultat viser mindredgifter på 9,9 mio. kr. Det samlede resultat på indkomstoverførsler skal ses i sammenhæng med midtvejsreguleringen af bloktilskuddet i 2025 og de løbende budgetopfølgninger (pr. 31/5). Dette beskrives nærmere nedenfor.

I økonomiaftalen for 2026 blev der aftalt en negativ midtvejsregulering vedrørende 2025 svarende til, at Randers Kommunes bloktilskud blev reduceret med 49 mio. kr. i 2025.

Ved budgetopfølgningen pr. 31/5 2025 blev budgettet reduceret med 33,7 mio. kr. som følge af mindredgifter på området. Den samlede manko kunne således opgøres til 0,6 mio. kr. (inkl. reserve fra regnskab 2024 på 14,7 mio. kr.). Dette beløb blev finansieret ved en reduktion af råderummet i forbindelse med budgetlægningen for 2026-2029.

Inden regnskabsresultatet for 2025 er der således fuld finansiering på området. Det endelige regnskabsresultat viser en forbedring på 9,9 mio. kr. Der er dermed tale om en reel forbedring for kommunens økonomi.

Ovenstående kan sammenfattes i følgende tabel:

Indkomstoverførsler	Mio. kr.
Reduktion af bloktilskuddet (midtvejsregulering 2025)	49,0
Forventede mindredgifter i løbet af 2025 (tillægsbevillinger)	-33,7
Manko i alt (før reserve)	15,3
Reserve fra regnskab 2024	-14,7
Samlet resultat (manko)	0,6
Finansieret ved budgetlægningen 2026-29	-0,6
Balance før regnskabsresultat	0,0
Mindredgifter i regnskab 2025	-9,9

(Minus angiver mindredgifter/opsparing)

Det er på nuværende tidspunkt usikkert, om kommunerne får en negativ midtvejsregulering i 2026, samt hvor stor den i givet fald bliver. Regnskabet på landsplan viser samlede mindredgifter på 900 mio. kr. Dette kunne indikere en større midtvejsregulering for 2026. Midtvejsreguleringen vil desuden afhænge af tallene i Økonomisk Redegørelse, som økonomiministeriet udsender i maj 2026 og dermed også af udviklingen i de kommende måneder.

På den baggrund anbefales det i forbindelse med byrådets behandling af regnskabet, at der via det samlede regnskabsresultat opbygges en ny reservepulje i 2026 baseret på overskud til anden anvendelse i regnskabet for 2025. I det omfang det ikke bliver nødvendigt at anvende hele det afsatte beløb, vil beløbet kunne indgå som en del af råderumsberegningen i forbindelse med budget 2027-30.

Renter

Der er oprindeligt budgetteret med renteudgifter på netto 5,5 mio. kr. Årets resultat viser en merindtægt i forhold til budgettet på 3,5 mio. kr. Det skyldes en bedre forrentning af kommunens investeringsportefølje end forventet samt renteindtægter fra garantiprovisioner og mellemregningsforholdet med affaldsområdet.

Anlæg

Der er gennemført anlægsinvesteringer for 197,3 mio. kr. på det skattefinansierede område i 2025 inkl. udgifter til Nordic Waste på 49,5 mio. kr. og udgifter til reetablering af Gl. Aarhusvej på 7,5 mio. kr.

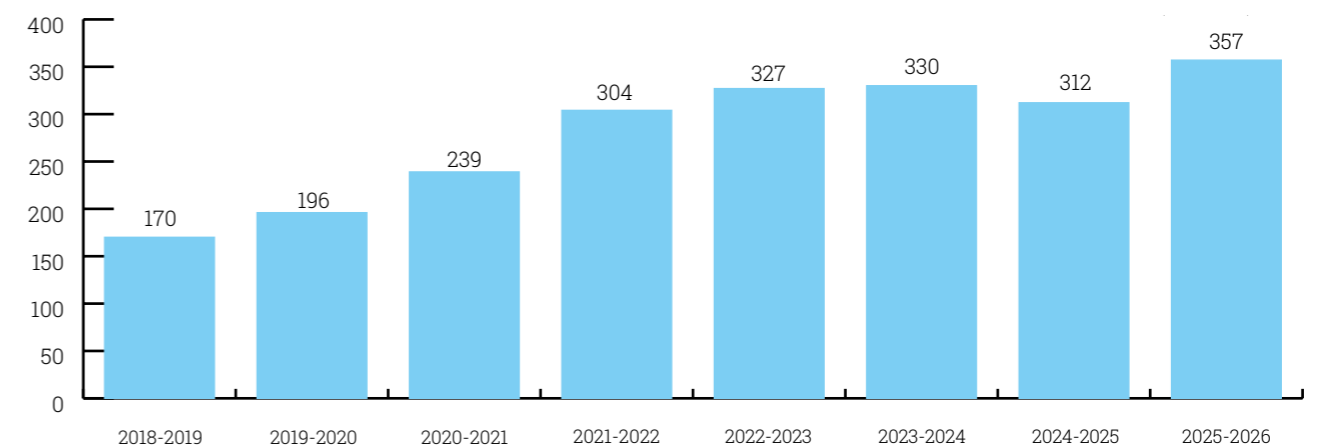
Anlægsinvesteringerne vedrører bl.a. tiltag på daginstitutionsområder (Munkdrup og Toftegården), bygningsvedligeholdelse og energibesparende foranstaltninger på kommunens bygningsmasse samt projekter på kultur- og fritidsområdet og indenfor områdefornyelse.

Regnskabsresultatet ligger under oprindeligt budget ekskl. anlægsbufferen. Det skyldes bl.a. periodeforskydninger. Der blev overført uforbrugte anlægsmidler fra 2024 til 2025 på 311,5 mio. kr. ekskl. Udgifter til Nordic Waste. Årets resultat viser et mindreforbrug på 45 mio. kr. Der forventes derfor overført 356,6 mio. kr. til 2026 ekskl. udgifterne til Nordic Waste og Gl. Aarhusvej.

Det forudsættes som udgangspunkt, at der er tale om en ren periodeforskydning, der ikke vil have varig effekt.

Nedenstående figur viser udviklingen i overførslerne på anlæg mellem årene 2018-2026..

Overførsler mellem årene (skattefinansierede anlæg)



Håndtering af udgifter til Nordic Waste

De samlede nettoudgifter til Nordic Waste udgør 49,5 mio. kr. i 2025. Dertil kommer udgifter til reetablering af Gl. Aarhusvej på 7,5 mio. kr. Medtages udgifterne fra 2023 og 2024 bliver de samlede udgifter 347,6 mio. kr.

Udgifterne vedrørende 2025 er i regnskab 2025 bogført under skattefinansieret anlæg. Indenrigsministeriet har meddelt Randers Kommune en lånedispensation på op til 375 mio. kr. Byrådet traf i februar 2025 beslutning om at udnytte lånedispensationen og lånefinansiere udgifterne til Nordic Waste med et lån på 290,6 mio. kr. vedrørende udgifterne i 2023 og 2024. Lånoptagelsen blev realiseret i marts 2025. Byrådet betragter låntagningen som mellemfinansiering, da udgangspunktet fortsat er, at forureneren skal betale. Alle kommunens udgifter vil derfor blive opgjort og rejst som et krav overfor konkursboet efter de ansvarlige virksomheder Nordic Waste og DSH Recycling. Det forudsættes, at byrådet også vil benytte lånedispensationsmuligheden i 2025 og dermed lånefinansiere udgiften på 57 mio. kr. Lånet vil i givet fald blive hjemtaget i april 2026.

Øvrige poster i regnskab 2025

I forbindelse med regnskabsafslutningen søges der udover de nævnte overførsler vedr. service- og anlægsområderne også om overførsler på en række øvrige områder under finansposterne på 24,9 mio. kr. i alt. Overførslerne vedrører bl.a. den løbende opsparing til Klimabroen. Der overføres desuden lånoptagelse vedrørende Dronningborg plejecenter og energibesparende foranstaltninger.

Finansposter - overførsler til 2026	Mio. kr.
Indskud i landsbyggefonden	20,9
Opsparing Klimabro	172,8
Hal 4 - reservepulje	2,2
Lånoptagelse energibesparende foranstaltninger	-66,4
Lånoptagelse ældreboliger	-104,6
I alt	24,9

Note: minus angiver indtægt, som overføres, plus angiver opsparing, der overføres.

Der overføres desuden uforbrugte budgetbeløb vedr. jordforsyning og ældreboliger på 265,4 mio. kr. i alt. Disse overførsler fremgår af nedenstående tabel

Overførsel øvrige områder	Mio. kr.
Jordforsyning	165,9
Ældreboliger, anlæg	99,4
Øvrige områder i alt, netto	265,4

Note: minus angiver indtægt, plus angiver udgift.

Samlet overskud i regnskab 2025 til anden anvendelse

Under øvrig drift viser resultatet et mindreforbrug på indkomstoverførsler på 20 mio. kr. ekskl. Børnehandicap. Merudgifter til børnehandicap udgør 6,8 mio. kr. og skal finansieres som en del af det samlede regnskabsresultat.

I regnskab 2025 er der ligeledes områder, som viser merindtægter. Det drejer sig om skatter og tilskud, Ukraine-kompensation, samt renter. Merudgifter og merindtægter i regnskab 2025 er sammenfattet i tabellen nedenfor. Nettooverskuddet udgør 28,4 mio. kr. og kan prioriteres til anden anvendelse.

Det foreslås, at beløbet reserveres til en forventet midtvejsregulering i 2026. I det omfang det ikke bliver nødvendigt at anvende hele det afsatte beløb, vil beløbet kunne indgå som en del af råderumsberegningen i forbindelse med budget 2027-30.

Poster i Regnskab 2025 til anden anvendelse	Mio. kr.
Ukraineudgifter ift. modtaget kompensation	-0,57
Skatter og tilskud	-9,96
Vederlagsfri fysioterapi	-0,47
Indkomstoverførsler (ekskl. børnehandicap)	-20,01
Indkomstoverførsler/centrale refusionsordninger, børnehandicap	6,75
Bidrag fra økonomiudvalgets område	-0,63
Renter	-3,53
I alt	-28,41
Reserve til midtvejsregulering af indkomstoverførsler i 2026	28,41
Balance	0,00

Regnskabets betydning for budget 2026 samt den kommende budgetlægning for 2027-30

Der er tale om et fornuftigt regnskabsresultat for 2025. Det samlede resultat dækker imidlertid over betydelige variationer mellem de enkelte bevillingsområder på bl.a. service. Dette har været kendetegnende for de løbende opfølgninger i 2025. På service ligger det samlede resultat under servicerammen for første gang i flere år. Derudover har Nordic Waste helt ekstraordinært belastet kommunens økonomi med netto 49,5 mio. kr. i 2025.

Resultatet på socialområdet – unge og voksne med særlige behov viser betydelige merudgifter, hvilket har været forventet i løbet af året. På trods af igangsatte initiativer og det varige budgetløft er det ikke lykkedes at bringe områdets samlede forbrug i balance. Det skyldes primært udviklingen i de særligt dyre enkeltsager. Området fastholdes som økonomisk fokusområde i 2026.

På socialområdet – børnehandicap er der ligeledes et betydeligt merforbrug i 2025. I 2026 indgår området under samme bevilling som familieområdet. Også dette område fortsætter som økonomisk fokusområde i 2026.

Derudover har skoleområdet – specialundervisningen været økonomiske fokusområder i 2025 på grund af merforbrug i de foregående regnskabsår. Byrådet har primo 2025 godkendt en ny finansierings- og takstmodel på specialundervisningsområdet. Herved sikres en gradvis reduktion af gælden på den centrale del af skoleområdet frem mod 2027. På den baggrund foreslås det, at skoleområdet udgår som særskilt økonomisk fokusområde i 2026.

Indkomstoverførslerne viser et bedre resultat end forventet ved de løbende budgetopfølgninger. Det samlede resultat på indkomstoverførslerne skal vurderes i lyset af udviklingen på landsplan. KL oplyser i den forbindelse, at der kan forventes mindreudgifter i forhold til midtvejsreguleringen for 2025 på ca. 900 mio. kr. Det kan indikere en større midtvejsregulering for 2026. Derfor foreslås der afsat en pulje til finansiering af en eventuel midtvejsregulering i 2026.

De varige effekter af regnskabsresultatet for den øvrige drift vil dels blive vurderet i forbindelse med budgetopfølgningerne i 2026, dels når landstallene foreligger medio 2026, og der er indgået økonomiaftale mellem regeringen og KL for budget 2027. Herudover er der på de ovennævnte områder med økonomiske udfordringer igangsat initiativer, der skal genskabe økonomisk balance hen over de kommende år.

På anlægsområdet er overførslerne til 2026 steget i forhold til 2025, når der ses bort fra udgifterne til Nordic Waste. Det skyldes primært periodeforskydninger i 2025.

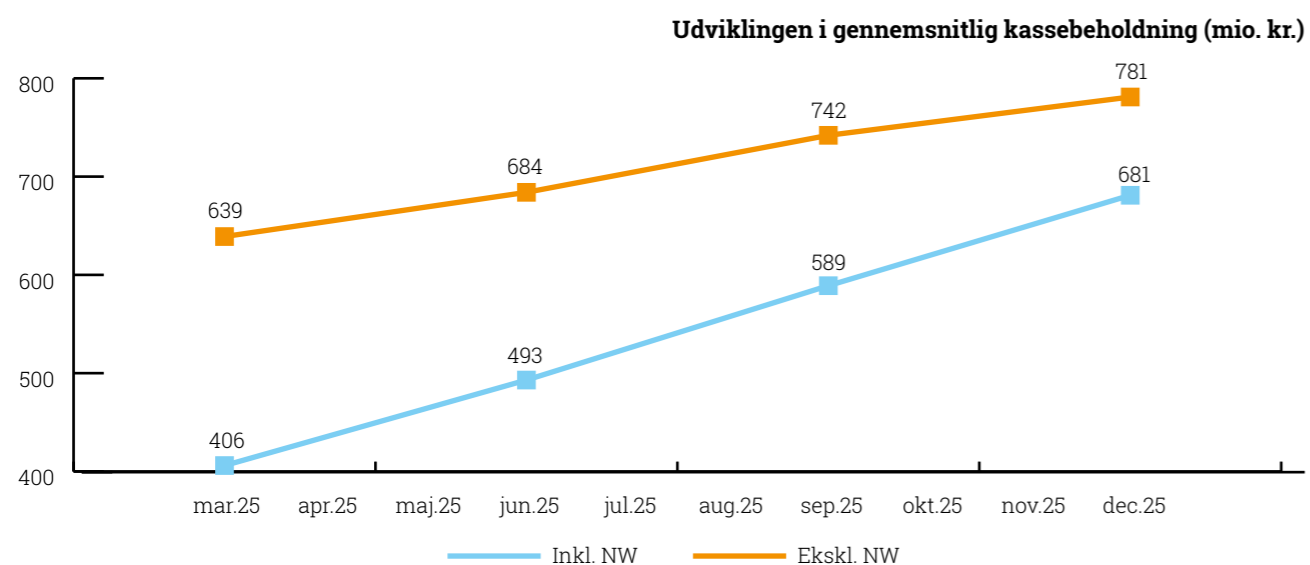
Regnskabsresultatet er i store træk som forventet i løbet af året. Det samlede udgangspunkt for 2026 og den kommende budgetlægning for 2027-30 er på den baggrund som udgangspunkt uændret. Dette skal også ses i sammenhæng med byrådets beslutning om at lånefinansiere udgifterne til Nordic Waste, hvilket neutraliserer effekten af disse udgifter på kommunens likviditet.

Der er ikke udsigt til, at de kommunale rammer for økonomien bliver større i de kommende år, snarere tvært imod. Der vil derfor fortsat være behov for en stram økonomistyring i 2026 med henblik på at stabilisere økonomien og nå i mål med de handleplaner, som allerede er igangsat.

Likviditetsudviklingen i 2025

Den gennemsnitlige kassebeholdning for 2025 kan opgøres til 681 mio. kr. Det var forventet, at kassebeholdningen ville stige i 2025 som følge af låneoptagelsen på 290,6 mio. kr. til finansiering af Nordic Waste. Den gennemsnitlige kassebeholdning ekskl. Nordic Waste kan opgøres til 781 mio. kr. Nordic Waste har gennemsnitligt belastet kassebeholdningen i 2025 med netto 100 mio. kr.

Nedenstående figur viser likviditetsudviklingen i 2025:



Den gennemsnitlige kassebeholdning på 681 mio. kr. i 2025 består af en række opsparede beløb til hhv. drift/anlæg, klimabro og jordforsyning.

Disse opsparede beløb overstiger ovennævnte 681 mio. kr., jf. nedenstående oversigt, der viser opsparingen pr. 1. januar 2025 og 1. januar 2026 samt gennemsnittet heraf:

Opsparing (mio. kr.)	1. januar 2025	1. januar 2026	Gennemsnit
Opsparing drift	176,4	195,4	185,9
Opsparing anlæg (ex. NW)	311,5	349,1	330,3
Opsparing klimabro	141,4	172,8	157,1
Opsparing jordforsyning	156,7	165,9	161,3
Opsparing i alt	786,0	883,2	834,6

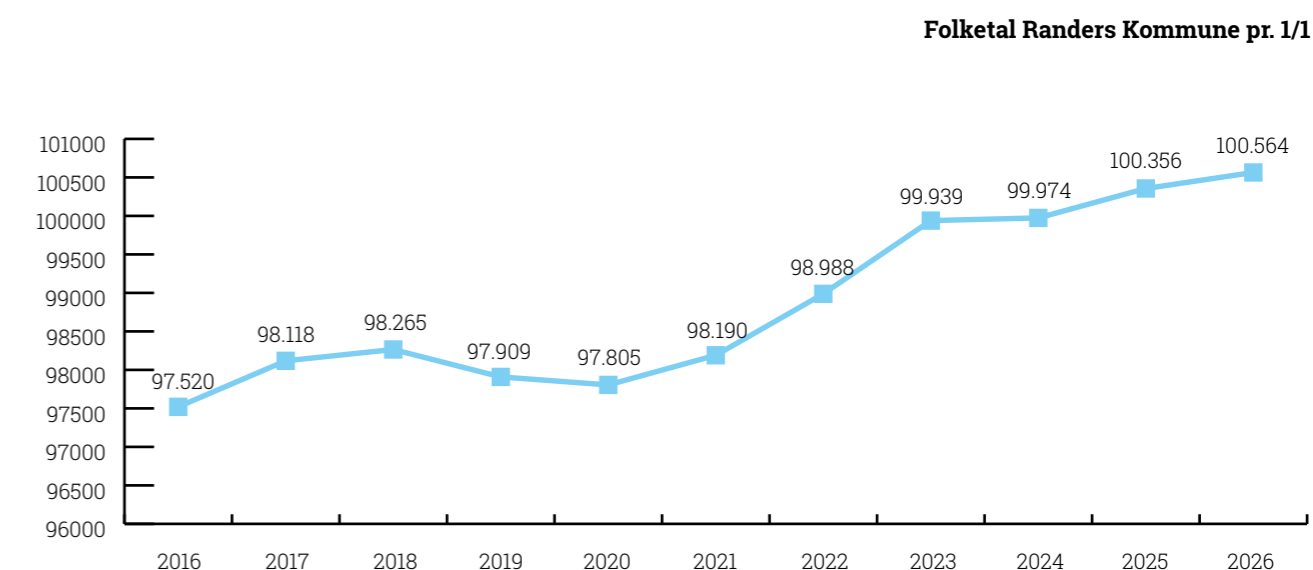
Der er tale om en samlet opsparing på gennemsnitligt 834,6 mio. kr. Dette svarer til, at de allerede disponerede beløb overstiger den gennemsnitlige kassebeholdning med 153,5 mio. kr.

Kommunens likviditet bliver forbedret i marts 2026 som følge af byrådets beslutning om at lånefinansiere udgifterne til Nordic Waste. Der bliver således optaget et lån på 57 mio. kr. i marts 2026 til dækning af udgifterne i 2025. Når dette på et tidspunkt slår fuldt igennem på den gennemsnitlige kassebeholdning, vil den manglende kassebeholdning reduceres tilsvarende.

I finansieringsoversigten til regnskabet kan der læses mere om likviditetsudviklingen i 2025.

Befolkningsudviklingen i 2025

Pr. 1. januar 2026 udgjorde folketallet for Randers Kommune 100.564 personer.

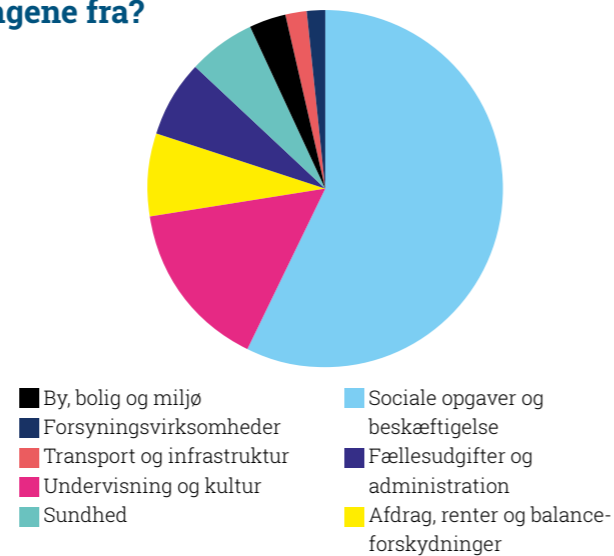


Som det fremgår af figuren, har væksten været aftagende i 2017 for herefter at være faldende i 2018 og 2019. I 2020 blev udviklingen vendt, og folketallet er nu det højeste i kommunens historie. Den nye befolkningsprognose vil blive forelagt byrådet i april, og her vil der desuden blive givet en nærmere beskrivelse af udviklingen i 2025.

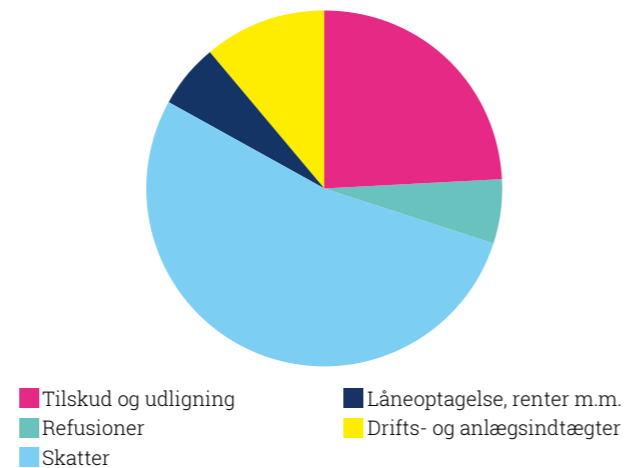
Regnskab 2025

– hvor blev pengene brugt, og hvor kom pengene fra?

Hvor blev pengene brugt I 2025	Mio. kr.
By, bolig og miljø	359,1
Forsyningsvirksomheder	158,2
Transport og infrastruktur	216,7
Undervisning og kultur	1.609,8
Sundhed	623,6
Sociale opgaver og beskæftigelse	6.067,7
Fællesudgifter og administration	749,6
Afdrag, renter og balanceforskydninger	799,5
Udgifter i alt	10.584,2



Hvor kom pengene fra I 2025	Mio. kr.
Tilskud og udligning	-2.577,9
Refusioner	-606,5
Skatter	-5.606,9
Låneoptagelse, renter m.m.	-628,2
Drifts- og anlægsindtægter	-1.164,8
Indtægter i alt	-10.584,2



Se også "Randers i tal" for en yderligere specifikation af tallene.

REGNSKABSPRINCIPPER

Generelt

Regnskabet er aflagt i overensstemmelse med gældende lovgivning herunder de retningslinjer, der er i Indenrigsministeriets Budget- og regnskabssystem for kommuner. Regnskabet aflægges som et totalregnskab, der omfatter alle drifts-, anlægs- og kapitalposter. I regnskabet indgår også udgifter, indtægter, aktiver og gæld vedrørende de selvejende institutioner, som Randers Kommune har driftsoverenskomst med.

Ændringer i regnskabspraksis i forhold til tidligere år

Der er ikke sket ændringer i regnskabspraksis, hvorfor regnskabet er aflagt efter de samme principper som sidste år.

Regnskabsopgørelsen

Indregning af indtægter og udgifter

Indtægter indregnes så vidt muligt i regnskabsopgørelsen i det regnskabsår, de vedrører, jf. transaktionsprincippet.

Driftsudgifter i regnskabsopgørelsen indregnes i det regnskabsår, de vedrører, jf. transaktionsprincippet, forudsat at de er kendte for kommunen på tidspunktet for regnskabsudarbejdelsen i marts.

Anlægsudgifter indregnes i regnskabsopgørelsen i det/de regnskabsår, hvori anlægsudgiften afholdes. Der afskrives første gang på et aktiv i det regnskabsår, hvori aktivet er anskaffet/endelig færdigopført og klar til anvendelse.

Kommunens drifts- og anlægsudgifter er opført ekskl. moms.

Afskrivninger

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært over de enkelte aktivers forventede levetid.

Afskrivningsperioder:

Administrationsbygninger	50 år
Skoler, dag- og ældreinstitutioner	30 år
Tekniske anlæg og maskiner	10 år
Inventar	5 år
Immaterielle anlægsaktiver	3 år
IT-udstyr	3 år

Anskaffelser under 100.000 kr. udgiftsføres i anskaffelsesåret.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Omfatter grunde og bygninger, tekniske anlæg og maskiner samt inventar, IT-udstyr og biler. Aktiver indregnes som hovedregel i balancen til kostpris og afskrives over den forventede levetid. Ejendomsretten til de grunde og bygninger der er indregnet i balancen, er dokumenteret via tingbogsattester. Ejendomsretten til øvrige aktiver er dokumenteret via fakturaer, leasingaftaler m.v.

Der afskrives ikke på grunde samt materielle anlæg under udførelse. Først når anlægget er udført, påbegyndes afskrivning.

Infrastrukturelle anlægsaktiver (veje, broer m.v.) samt ikke-operationelle anlægsaktiver (kunst, parker m.v.) indregnes ikke i balancen.

Leasingkontrakter for materielle anlægsaktiver, hvor Randers Kommune har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten indregnes til kostprisen. Kostprisen måles som den laveste af enten dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af minimumsleasingydelse med tillæg af omkostninger.

Finansielt leasede aktiver afskrives over den forventede levetid, der fastsættes efter typen af aktiv.

Finansielle anlægsaktiver

Andele af interessentskaber, som Randers Kommune har medejerskab til, samt ikke noterede aktier indgår i balancen til den indre værdi jf. senest foreliggende årsregnskab.

Langfristede tilgodehavender optages til tilgodehavendets nominelle værdi. Der foretages afskrivninger på tilgodehavender, når tilgodehavende er uerholdeligt, det vil sige når alle inddrivningsmuligheder er udtømt. Der foretages nedskrivning mod forventet tab på langfristede tilgodehavender.

Udlæg vedrørende forsyningsvirksomheder reguleres med resultaterne af den samlede drifts- og anlægsvirksomhed på området, således at det optagne tilgodehavende svarer til det samlede mellemværende med forsyningsvirksomhederne.

Omsætningsaktiver – fysiske anlæg til salg

Grunde og bygninger til salg er optaget til kostpris.

Omsætningsaktiver - tilgodehavender

Udgifter og indtægter afholdt inden regnskabsårets udgang, men som vedrører efterfølgende regnskabsår, er klassificeret som periodeafgrænsningspost under omsætningsaktiver – tilgodehavender.

Indtægter, som vedrører indeværende regnskabsår, men som først betales i det efterfølgende regnskabsår, er klassificeret som kortfristet tilgodehavende.

Kortfristede tilgodehavender optages til tilgodehavendets nominelle værdi. Der foretages afskrivninger på tilgodehavender, når tilgodehavende er uerholdeligt, det vil sige når alle inddrivningsmuligheder er udtømt. Der foretages ikke nedskrivning mod forventet tab på kortfristede tilgodehavender.

Omsætningsaktiver - værdipapirer

Værdipapirer omfatter beholdninger af kortfristede værdipapirer, der uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelig risiko for værdiændringer. Værdipapirer indregnes til dagsværdi (kurs) på balancedagen eller aktuelt resttilgodehavende.

Likvide beholdninger

Likvider omfatter kontante beholdninger og indskud i pengeinstitutter. Likviderne indregnes i overensstemmelse med den tilstedeværende kontante beholdning og indestående i pengeinstitutter.

Egenkapital

I egenkapitalen er udover kommunens egenkapital også indeholdt modpost til forsyningsvirksomhedernes takstfinansierede aktiver, modpost til aktiver tilhørende selvejende institutioner, som kommunen har indgået driftsoverenskomst med.

Hensatte forpligtelser

Forpligtelser 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 afdækket vedrørende tjenestemandsansatte og ansatte på tjenestemandslignende vilkår, optages i balancen under forpligtelser. Kapitalværdien af pensionsforpligtelsen er beregnet aktuarmæssigt ud fra forudsætninger om de forventede fremtidige ydelser til tjenestemændene ud fra en pensionsalder svarende til 2 år efter tidligste pensionsudbetalingsalder, den af kommunen besluttede investeringsstrategi ved pensionssekskabet samt forventninger om den fremtidige udvikling i lønniveau, rente, inflation, dødelighed m.v.

Der foretages en aktuarmæssig beregning af pensionsforpligtelsen hvert 5. år. Den seneste aktuarmæssige beregning er foretaget i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2022. Der foretages en ny beregning i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2027. Der foretages ikke regulering af værdien af forpligtelsen i de mellemliggende år.

Hensatte forsikringsforpligtelser til arbejdsskader er indregnet i balancen. En arbejdsskade registreres, når det er utvivlsomt, at fremtidige økonomiske fordele fragår kommunen og senest i det øjeblik Arbejdsskadestyrelsen har truffet afgørelse om erstatning. Arbejdsskader, som med overvejende sandsynlighed vil blive anerkendt af Arbejdsskadestyrelsen, kan registreres, inden der er faldet afgørelse i sagen. Arbejdsskadeforpligtelser skal genberegnes aktuarmæssigt hvert 5. år. Den seneste aktuarmæssige beregning er foretaget i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2022. Der foretages en ny beregning i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2027. Der foretages ikke regulering af værdien af forpligtelsen i de mellemliggende år.

Hensatte forpligtelser afledt af retssager, erstatningskrav, miljøforurening mv. er indregnet i balancen med det bedste skøn over de omkostninger, der på balancedagen er nødvendige for at afvikle forpligtelsen.

Langfristede gældsforpligtelser

Langfristet gæld til realkreditinstitutter og andre kreditinstitutter er optaget med restgælden på balancetidspunktet.

Opsparede feriemidler i overgangsperioden opgøres som de feriemidler der er optjent fra 1. september 2019 til den 31. august 2020. Forpligtelsen betales når lønmodtageren når folkepensionsalderen eller i henhold til politisk beslutning.

Den kapitaliserede restleasingydelse vedrørende finansielt leasede anlægsaktiver indregnes i balancen som en gældsforpligtelse.

Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita m.v.

Nettogælden omfatter tilgodehavender til opkrævning fra kommuner/staten, aktiver tilhørende fonds og legater, deposita og de tilsvarende modposter hertil.

Kortfristede gældsforpligtelser

Kortfristet gæld til pengeinstitutter, staten, kirken, leverandører, andre kommuner og regioner m.v. optages med restgælden på balancetidspunktet.

REGNSKABSOPGØRELSE

Note	Regnskabsopgørelse i mio. kr.	Budget 2025	Korrigeret budget 2025	Regnskab 2025	Regnskab 2024
A. Det skattefinansierede område					
Indtægter					
1	Skatter	-5.603,8	-5.603,9	-5.606,9	-5.277,2
2	Tilskud og udligning	-2.542,2	-2.501,8	-2.510,2	-2.492,3
	Indtægter i alt	-8.146,0	-8.105,6	-8.117,0	-7.769,5
Driftsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed)					
	Økonomiudvalget	507,1	589,6	472,2	435,8
	Børne- og familieudvalget	783,1	789,7	772,0	744,8
	Beskæftigelsesudvalget	2.414,4	2.386,7	2.356,6	2.251,7
	Socialudvalget	760,2	775,9	822,8	769,5
	Miljø- og teknikudvalget	383,1	395,6	382,6	378,7
	Sundheds, idræts og kulturudvalget	760,2	785,9	751,5	733,7
	Omsorgsudvalget	1.213,8	1.216,2	1.190,1	1.139,2
	Landdistriktsudvalget	5,9	12,8	7,0	5,3
	Skole og uddannelsesudvalget	1.078,1	1.094,2	1.089,6	1.061,1
	Erhvervs- og planudvalget	17,9	25,1	16,0	16,3
3	Driftsudgifter i alt	7.923,8	8.071,7	7.860,5	7.536,2
	Driftsresultat før finansiering	-222,2	-33,9	-256,6	-233,4
4	Renter mv	7,6	10,3	6,8	12,7
	RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTSVIRKSOMHED	-214,6	-23,6	-249,8	-220,7
Anlægsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed, jordforsyning og ældreboliger)					
	Økonomiudvalget	34,0	0,0	0,0	0,0
	Børne- og familieudvalget	1,6	34,0	15,0	36,1
	Beskæftigelsesudvalget	0,0	0,0	0,0	0,0
	Socialudvalget	15,3	13,9	2,6	14,4
	Miljø- og teknikudvalget	106,5	-12,6	158,4	337,4
	Sundheds, idræts og kulturudvalget	55,5	59,1	8,0	20,7
	Omsorgsudvalget	7,8	15,6	0,3	4,1
	Landdistriktsudvalget	1,4	23,6	3,0	15,4
	Skole og uddannelsesudvalget	2,0	71,3	2,6	0,8
	Erhvervs- og planudvalget	15,9	36,2	7,3	19,8
5	Anlægsudgifter i alt	240,0	241,1	197,3	448,9
	RESULTAT AF ORDINÆR DRIFT OG ANLÆG	25,4	217,5	-52,4	228,2
Jordforsyning					
	Salg af jord	-51,0	-40,7	-40,5	-19,9
	Køb af jord inkl. byggemodning	50,1	194,8	28,7	20,6
5	Jordforsyning i alt	-0,9	154,1	-11,8	0,6
	Ældreboliger	-43,0	54,9	-22,9	-34,0
	RESULTAT AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE	-18,4	426,5	-87,2	194,8
B. Forsyningsvirksomheder					
	Drift (indtægter - udgifter)	-12,8	-12,8	-29,9	-15,5
5	Anlæg (indtægter - udgifter)	0,0	11,0	2,5	25,7
7	RESULTAT AF FORSYNINGSVIRKSOMHEDER	-12,8	-1,9	-27,4	10,2
	C. RESULTAT I ALT (A+B)	-31,3	424,7	-114,6	205,0

FINANSIERINGSOVERSIGT OG FINANSIEL STATUS

Note	FINANSIERINGSOVERSIGT i mio. kr.	Regnskab 2025	Regnskab 2024
	Årets resultat	-114,6	205,0
11	Låneoptagelse	-323,7	-135,7
11	Afdrag på lån	145,9	137,2
10	Ændring i langfristede tilgodehavender	1,2	-12,6
9	Ændring i kortfristede tilgodehavender/gæld	126,5	-134,9
	Ændring i fonds/legater mv.	-0,2	-4,5
	Ændring i likvide aktiver i alt	-164,9	54,5
	<i>Positive tal angiver udgift, negative tal (-) angiver indtægt</i>		
Note	FINANSIEL STATUS i mio. kr.	Regnskab 2025	Regnskab 2024
8	Likvide aktiver	297,9	131,1
9	Kortfristede tilgodehavender	250,9	242,2
9	Kortfristet gæld	-630,0	-761,7
	Kortfristet formue/gæld	-81,2	-388,4
10	Langfristede tilgodehavender	4.308,1	4.240,6
11	Langfristet gæld	-1.924,1	-1.734,0
13	Hensatte forpligtelser	-705,5	-734,1
7	Udlæg vedrørende forsyningsvirksomheder	7,3	34,7
9	Aktiver/passiver fonde mm.	-32,0	-31,8
	Langfristet formue/gæld	1.653,8	1.775,4
	Finansiell status	1.572,6	1.387,0
	<i>Positive tal angiver nettoaktiver, negative tal (-) angiver nettogæld</i>		

3. Skattefinansierede driftsudgifter

Nedenstående tabel viser de skattefinansierede driftsudgifter opdelt i serviceudgifter, indkomstoverførsler, aktivitetsbestemt medfinansiering og indtægter fra den centrale refusionsordning.

Driftsudgifter i mio. kr.	Vedtaget budget	Korrigeret budget	Regnskab 2025
Serviceudgifter	5.256,2	5.436,2	5.263,2
Indkomstoverførsler	2.312,7	2.280,5	2.269,2
Indtægter fra central refusionsordning	-67,5	-67,5	-96,5
Aktivitetsbestemt medfinansiering	422,4	422,4	424,6
Driftsudgifter i alt	7.923,8	8.071,7	7.860,5

Serviceudgifterne

Serviceudgifter	Mio. kr.
Vedtaget budget 2025	5.256,2
Tillægsbevillinger, service	
Overførsler 2024-25	176,4
Annullering bufferpulje	-40,0
LC programmet	8,3
PL pulje, midtvejsregulering	-6,0
Demografireguleringer	20,5
Ukrainekompensation 2025	15,1
Øvrige	5,8
Tillægsbevillinger i alt	180,0
Korrigeret budget	5.436,2
Regnskab 2025	5.263,2
Mindreforbrug ift korrigeret budget	-173,1

På baggrund af ovenstående bevillinger udgør korrigeret budget 5.436,2 mio. kr. Regnskabet viser et forbrug på 5.263,2 mio. kr. og dermed et mindreforbrug på 173,1 mio. kr.

KL udmeldte i sommeren 2025 en niveauekorrigeret ramme for Randers Kommunes serviceudgifter i relation til sanktionslovgivningen på 5.265,3 mio. kr. Randers Kommunes serviceudgifter i regnskab 2025 ligger 2,1 mio. kr. under denne ramme.

I Randers Kommunes økonomistyring er indkomstoverførslerne inddelt i 3 kategorier. Der er redegjort for regnskabet for disse 3 kategorier i nedenstående tabeller.

Indkomstoverførsler

Indkomstoverførsler	Mio. kr.
Vedtaget budget 2025	2.312,7
Tillægsbevillinger, indkomstoverførsler	
Overførsel 2024-25	1,5
Arbejdsløshedsdagpenge	-14,0
Beskæftigelsesindsats Jobcenter	-9,9
Sygedagpenge og jobafklaring	-14,0
Ressourceforløb	3,9
Førtidspension	-1,0
Seniorpension	3,0
Boligsikring og boligydelse	-3,0
Tabt arbejdsfortjeneste	1,4
Tillægsbevillinger i alt	-32,2
Korrigeret budget	2.280,5
Regnskab 2025	2.269,2
Mindreforbrug ift. korrigeret budget	-11,4

Det fremgår af tabellen, at der er mindredgifter til indkomstoverførslerne på netto 11,4 mio. kr. inkl. budgetoverførsel vedr. Sprogcentret på 1,5 mio. kr.

Det samlede resultat på indkomstoverførsler skal ses i sammenhæng med midtvejsreguleringen af bloktilskuddet i 2025 og de løbende budgetopfølgninger. Dette beskrives nærmere nedenfor.

I økonomiaftalen for 2026 blev der aftalt en negativ midtvejsregulering vedrørende 2024 svarende til, at Randers Kommune skulle aflevere 49 mio. kr. i midtvejsreguleringen for 2025.

Ved budgetopfølgningen pr. 31/5 2025 blev budgettet nedjusteret med 33,7 mio. kr. som følge af mindredgifter på området. Den samlede manko kunne således opgøres til 15,3 mio. kr. Beløbet blev finansieret af en reserve fra regnskab 2024 på 14,7 mio. kr. Det resterende beløb på 0,6 mio. kr. blev finansieret ved en reduktion af råderummet i forbindelse med budgetlægningen for 2026-29.

Det endelige regnskabsresultat viser en forbedring på 11,4 mio. kr.

Aktivitetsbestemt medfinansiering

Aktivitetsbestemt medfinansiering	Mio. kr.
Vedtaget budget 2025	422,4
Tillægsbevillinger i alt	0,0
Korrigeret budget	422,4
Regnskab 2024	424,6
Merudgift ift korrigeret budget	2,2

Ovenstående tabel viser et budget på 422,4 mio. kr. og et faktisk forbrug på 424,6 mio. kr. – altså et merforbrug på 2,2 mio. kr. De 2,2 mio. kr. vedrører dog efterregulering, hvor indtægten er bogført under tilskud og udligning. Dermed er merudgiften neutraliseret.

Indtægter fra den centrale refusionsordning

Indtægter fra den centrale refusionsordning	Mio kr.
Vedttaget budget 2025	-67,5
Tillægsbevillinger i alt	0,0
Korrigeret budget	-67,5
Regnskab 2025	-96,5
Merindtægt ift. korrigeret budget	-29,0

Tabellen viser, at der er budgetlagt indtægter for 67,5 mio. kr., men de faktiske indtægter i regnskab 2025 blev 96,5 mio. kr. – altså en merindtægt på 29 mio. kr.

Årsagen hertil er primært flere dyre enkeltsager (og dermed yderligere refusion). Den øgede refusion kan derfor medgå til finansiering af merudgifterne på socialområdet.

4. Renter

Det korrigerede budget for 2025 viser en nettorenteudgift på 10,3 mio. kr.

Regnskabsresultatet viser en nettorenteudgift på 6,8 mio. kr. altså en mindreudgift på 3,6 mio. kr. i.f.t. korrigeret budget.

Renteudgifter i mio. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab
Renter af likvide aktiver	-14,0	-14,0	-22,8
Renter af kortfristede tilgodehavender	-0,8	-0,8	-1,6
Renter af langfristede tilgodehavender	-0,1	-0,1	-1,6
Renter vedrørende forsyningsvirksomheder	-1,4	-1,4	-0,1
Kassekreditter og byggelån	0	0	0,1
Renter af kortfristet gæld	0	0	0,6
Renter af langfristet gæld	23,0	26,6	27,9
Renter vedrørende jordforsyning	0	0	0
Renter på ældreboliger	2,0	2,0	1,8
Kurstab/kursgevinster, realiseret	0	0	3,8
Garantiprovision	-1,2	-2,0	-1,3
I alt	7,6	10,3	6,8

Resultatet skyldes primært en bedre forrentning af kommunens investeringsportefølje. 2025 har været et godt afkastsår for både aktier og obligationer.

Renterne vedrørende den skattefinansierede gæld viser merudgifter i forhold til det korrigerede budget på 1,3 mio. kr., mens ældreboliger stort set svarer til budgettet. En andel på 70 % af låneporteføljen har været afdækket med fastrente, og dermed er porteføljen ikke påvirket af renteudsvingene i 2025.

Randers Kommune anvender renteswaps til at mindske renterisikoen på kommunens låneportefølje. Samtlige lån i porteføljen er optaget til variabel rente. Ultimo 2025 er 70 % af porteføljen omlagt til fast rente via renteswaps med henblik på at opnå budgetsikkerhed. Swapaftalerne fremgår af nedenstående tabel. Den samlede markedsværdi af de indgåede renteswaps er 32,2 mio. kr. Markedsværdien er et øjebliksbillede, og den positive værdi er et udtryk for, at de samme swaps vil kunne handles til en højere rente i dag end på indgåelsestidspunktet.

Aftalepart	Lånenummer	Rente i pct.	Udløbsdato	Valuta	Kontraktens hovedstol i mio. kr.	Kontraktens restgæld i mio. kr.	Markedsværdi i mio. kr.
Nordea	201036652	3,58	01-01-2036	DKK	105,7	56,6	-2,6
Nordea	201036078	3,84	11-10-2029	DKK	33,7	8,2	-0,3
Nordea	201036078	4,33	11-10-2029	DKK	444,8	87,4	-3,9
Nordea	201441912	4,00	04-01-2038	DKK	52,1	29,9	-2,3
Nordea	201239433	4,02	15-10-2037	DKK	24,5	14,6	-1,1
Nordea	201036078	0,32	11-10-2029	DKK	158,7	50,8	2,0
Nordea	201442538	0,88	22-08-2039	DKK	68,2	41,7	5,3
Nordea	201747263	0,93	27-03-2042	DKK	36,6	24,8	3,6
Nordea	201848816	0,94	20-04-2043	DKK	31,2	21,8	3,3
Nordea	202052248	0,07	28-04-2045	DKK	72,5	56,6	13,8
Nordea	202052247	-0,14	30-04-2030	DKK	18	8,1	0,5
Nordea	202153954	0,08	23-04-2031	DKK	20	13,0	0,7
Nordea	202153955	0,25	23-04-2031	DKK	62,6	51,3	5,4
Nordea	202356565	2,99	28-04-2048	DKK	88,0	81,6	0,5
Nordea	202457553	2,83	30-04-2029	DKK	24,8	23,3	-0,4
Nordea	202457553	2,84	29-04-2049	DKK	49,6	46,6	1,0
Nordea	202458039	1,75	15-11-2049	DKK	50,6	48,6	1,3
Nordea	202500224	2,42	28-03-2030	DKK	50	50,0	0,1
Nordea	202500224	2,34	28-03-2030	DKK	100	100,0	0,6
Kommunekredit	201645625	1,07	25-03-2041	DKK	52,4	33,5	4,4

5. Anlæg

Nedenstående tabel viser anlægsudgifterne fordelt på skattefinansieret anlæg, jordforsyning, ældreboliger samt brugerfinansieret område.

Anlæg i mio. kr.	Vedttaget budget	Korrigeret budget	Regnskab 2025
Skattefinansieret anlæg, udgifter	257,6	292,3	220,4
Skattefinansieret anlæg, indtægter	-17,6	-51,2	-23,1
Skattefinansieret anlæg, netto	240,0	241,1	197,3
Jordforsyning, byggemodning mm	50,1	194,8	28,7
Jordforsyning, salg af grunde	-51,0	-40,7	-40,5
Jordforsyning, netto	-0,9	154,1	-11,8
Ældreboliger	0,0	97,9	-1,6
Brugerfinansieret område	0,0	11,0	2,5

På det skattefinansierede anlægsområde er der gennemført anlægsprojekter for 197,3 mio. kr. netto inkl. udgifter til Nordic Waste og reetableringen af Gl. Aarhusvej på i alt 57 mio. kr. Dette er mindre end det korrigerede budget på 241,1 mio. kr. Afvigelsen skyldes periodeforskydninger mellem årene, og afvigelsen vil således blive overført til budget 2026.

Anlægsprojekterne vedrører bl.a. de nye daginstitutioner, bygningsvedligeholdelse og energibesparende foranstaltninger på kommunens bygningsmasse samt projekter på kultur- og fritidsområdet samt indenfor områdefornyelse. Regnskabsresultatet ligger under niveau med oprindeligt budget ekskl. anlægbufferen på 37 mio. kr., før korrektion for udgifterne til Nordic Waste på 57,0 mio. kr. inkl. reetablering af Gl. Aarhusvej.

På jordforsyningsområdet viser regnskabet en nettoindtægt på 11,8 mio. kr., mens det korrigerede budget viser en nettoudgift på 154,1 mio. kr. Der har især været færre udgifter til byggemodning mens indtægter fra salg af grunde ligger på niveau med korrigeret budget. Restbudgettet overføres til budget 2026.

6. Overførsler mellem årene

Overførsler mellem årene i mio. kr.	2025-2026*	2024-2025
Service		
Økonomiudvalget	113,8	107,5
Børn og familieudvalget	17,7	5,1
Beskæftigelsesudvalget	8,8	7,2
Socialudvalget	-40,4	1,0
Miljø- og teknikudvalget	13,9	11,6
Sundheds-, idræts- og kulturudvalget	36,1	27,5
Omsorgsudvalget	26,1	-3,9
Landdistriktsudvalget	5,7	7,0
Skole og uddannelsesudvalget	4,6	6,4
Erhverv og planudvalget	9,1	7,1
I alt overførte servicebevillinger til næste år	195,4	176,4
Overførte skattefinansierede anlægsbevillinger til næste år - inkl. Nordic Waste	43,7	55,7
Overførte anlægsbevillinger vedr. jordforsyning	165,9	156,7
Overførte anlægsbevillinger vedr. ældreboliger	99,4	97,9
Overførte anlægsbevillinger vedr. brugerfinansieret område	0,0	11,0
I alt overførte anlægsbevillinger	309,0	321,3
I alt overførte bevillinger	504,4	497,7

* Nye udvalgsbetegnelser fra 2026

De samlede overførsler mellem årene på drift og anlæg er steget fra 497,7 mio. kr. i 2024 til 504,4 mio. kr. i 2025. Overførslerne på service er steget fra 176,4 mio. kr. til 195,5 mio. kr., og det skyldes primært udviklingen på omsorgsområdet. Skattefinansieret anlæg er faldet som følge af udgifterne til Nordic Waste. Ser man bort fra udgifterne til Nordic Waste, er overførslerne steget i forhold til sidste år. Det samme gør sig gældende for jordforsyningen.

Der er i løbet af 2025 foretaget en del korrektioner til overførslerne 2024-25. I forbindelse med budget 2026 blev det besluttet af eftergive gælden på socialområdet og familieområdet med 221,5 mio. kr., hvilket betyder, at nettoopsparingen stiger tilsvarende. Overførslerne på service fra 2024-25 er derfor ændret fra en nettogæld på 45 mio. kr. til en opsparing på 176 mio. kr. For skattefinansieret anlæg er overførslerne ligeledes korrigeret med beslutninger i budget 2026. Det drejer sig om finansiering af Toftegården på 27,6 mio. kr. i alt.

Overførslen på ældreboliger anlæg vedrører det nye projekt i Dronningborg, som oprindeligt var planlagt til 2020 og 2021. I oktober 2021 besluttede byrådet at aflyse udbuddet og udsætte projektet. Bevillingen periodeforskydes nu til 2026.

7. Brugerfinansieret område/forsyningsvirksomhed

Det brugerfinansierede område omfatter alene affaldshåndtering.

Virksomheden forudsættes at hvile i sig selv, og det enkelte års overskud eller underskud opsamles på særlige ud-lægskonti i den finansielle status. Der er altså "vandtætte skotter" til den skattefinansierede økonomi. Årets resultat af forsyningsvirksomhederne viser et overskud på 27,4 mio.kr.

Det finansielle mellemværende udgør ultimo 2025:

Område	Status i mio. kr.
Renovation/affaldshåndtering	7,3

Positivt fortegn angiver Randers Kommunes tilgodehavende.

8. Likviditet

De likvide beholdninger og omsætningsværdipapirer udgør tilsammen 297,9 mio. kr. pr. ultimo 2025.

Likvide beholdninger	Mio. kr.
Kontante beholdninger	-395,9
Omsættelige obligationer m.m.	693,8
Likvide beholdninger i alt	297,9

Negativt fortegn angiver gæld, mens positivt fortegn angiver formue.

Der henvises i øvrigt til finansieringsoversigten samt bemærkningerne i note 9.

9. Kortfristede tilgodehavender og kortfristet gæld

Det fremgår af finansieringsoversigten, at ændringen i kortfristede tilgodehavender og kortfristet gæld isoleret set har formindsket likviditeten med 126,5 mio. kr. Dette er en sum af mange poster. Nedenstående tabel viser samlet en ændring på 140,1 mio. kr. De resterende 13,6 mio. kr. er regulering af saldi, som foretages direkte på status i henhold til reglerne i Budget- og Regnskabssystemet for Kommuner. Balancen og nedenstående tabel viser en større ændring vedrørende forskydninger i kassekreditter og byggelån, der vedrører kassekredit i forbindelse med REPO-forretning (obligationsbeholdning).

Øvrige ændringer kan primært henføres til refusionstilgodehavender, mellemregning mellem årene samt forskydninger vedrørende mellemværende med leverandører.

Kortfristede tilgodehavender i mio. kr.	Ultimo 2025	Primo 2025	Forskydning
Kortfristede tilgodehavender			
Refusionstilgodehavender	67,4	77,1	-9,7
Tilgodehavender i betalingskontrol	123,0	121,4	1,6
Andre tilgodehavender	34,9	34,9	0,0
Mellemregning med foregående og følgende regnskabsår	13,0	1,2	11,8
Selvejende institutioner	12,6	7,6	5,0
Kortfristede tilgodehavender i alt	250,9	242,2	8,7
Kortfristet gæld			
Nettoforskydning vedr. aktiver/passiver tilhørende fonds, legater mv	-32,0	-31,8	-0,2
Forskydninger i kassekreditter og byggelån	0	-125,2	125,2
Anden gæld til staten	-18,5	-19,4	0,9
Anden kortfristet gæld	-338,9	-347,5	8,6
Mellemregningskonto	-260,0	-261,9	1,9
Selvejende institutioner	-12,6	-7,6	-5,0
Kortfristet gæld i alt	-662,0	-793,4	131,4
I alt kortfristede tilgodehavender og kortfristet gæld	-411,1	-551,2	140,1

Beløb med negativt fortegn angiver gæld

10. Langfristede tilgodehavender

Langfristede tilgodehavender i mio. kr.	Ultimo 2025	Primo 2025	Forskydning
Værdipapirer			
Pantebreve	4,6	4,9	-0,3
Værdipapirer i alt	4,6	4,9	-0,3
Finansielle anlægsaktiver			
Aktier og andelsbeviser	4.011,9	3.952,3	59,6
Tilgodehavender hos grundejere	2,3	2,3	0,0
Udlån til beboerindskud*	26,6	26,8	-0,2
Indskud i Landsbyggefonden**	0	0	0,0
Andre langfristede udlån*	211,1	204,5	6,6
Deponerede beløb for lån mv.	51,6	49,8	1,8
Finansielle anlægsaktiver i alt	4.303,5	4.235,7	67,8
Langfristede tilgodehavender i alt	4.308,1	4.240,6	67,5

* Der er foretaget nedskrivning af forventet tab vedrørende udlån til beboerindskud, og andre langfristede udlån herunder lån til betaling af ejendomsskatter. Den nominelle værdi af udlånene udgør henholdsvis 27,9 mio.kr og 212,3 mio. kr.

** Indskud i Landsbyggefonden skal i henhold til Økonomi- og Indenrigsministeriets regelsæt ikke indregnes i balancen. Indskuddet udgør ultimo 2025 280,9 mio. kr.

Det fremgår af finansieringsoversigten, at langfristede tilgodehavender har forøget likviditeten med 1,2 mio. kr. Dette er en sum af flere poster. Den væsentligste vedrører en formindskelse af tilgodehavende vedrørende lån til betaling af ejendomsskatter på 12,5 mio. kr. Omvendt er der ydet indskud i Landsbyggefonden på 11,0 mio. kr.

Ovenstående tabel viser en forskydning på 67,8 mio. kr. Når likviditeten alene er forøget med 1,2 mio. kr., skyldes det, at flere ændringer i langfristede tilgodehavender bogføres direkte på status i henhold til reglerne i Budget- og regnskabssystemet for kommuner og derfor ikke påvirker kommunens likviditet. Dette vedrører primært udlån til beboerindskud, registrering af tilbagebetalingspligtige ydelser i henhold til sociallovgivningen og regulering af værdien af aktier og andelsbeviser, som fremgår af nedenstående tabel.

Aktier og andelsbeviser	Ejerandel i pct.	Indre værdi i mio kr.	Kommunens andel i mio kr.
Kommunernes Pensionsforsikring	2,6%	3.576,0	93,9
Naturgas Midt-Nord I/S	2,3%	181,9	4,3
Vandmiljø Randers A/S	100,0%	3.644,7	3.644,7
Randers Havn	100,0%	252,7	252,7
Andelsboligforeningen Klostergården	5,7%	21,3	1,2
Beredskab & Sikkerhed	39,0%	-5,3	0,0
Flodbyen Randers P/S	49,0%	30,9	15,1
Komplementarselskabet Flodbyen Randers ApS	49,0%	0,0	0,0

11. Langfristet gæld

Den samlede langfristede gæld udgjorde ultimo 2025 1.924,1 mio. kr., hvilket giver en forøgelse af den langfristede gæld i løbet af 2025 på 190,1 mio. kr. Nedenstående tabel viser fordelingen af den samlede gæld.

Gældsposter i mio. kr.	Gæld primo 2025	Låneoptagelse	Afdrag	Reguleringer direkte på status	Gæld ultimo 2025
Skattefinansieret gæld	-958,1	-323,7	86,9		-1.194,9
Lønmodtagernes ferie-midler	-239,4		11,2	-7,2	-235,4
Selvejende institutioner	-3,3			0,2	-3,1
Gæld vedr. ældreboliglån	-530,9		47,8	-5,7	-488,8
Finansielt leasede aktiver	-2,3			0,4	-1,9
Langfristet gæld i alt	-1.734,0	-323,7	145,9	-12,3	-1.924,1

Skattefinansieret gæld

Randers Kommune har hjemtaget lån på 323,7 mio. kr. i 2025. Lånoptagelsen vedrører restlån vedrørende lånerammen for 2024 samt låneoptagelse til finansiering af udgifterne til Nordic Waste.

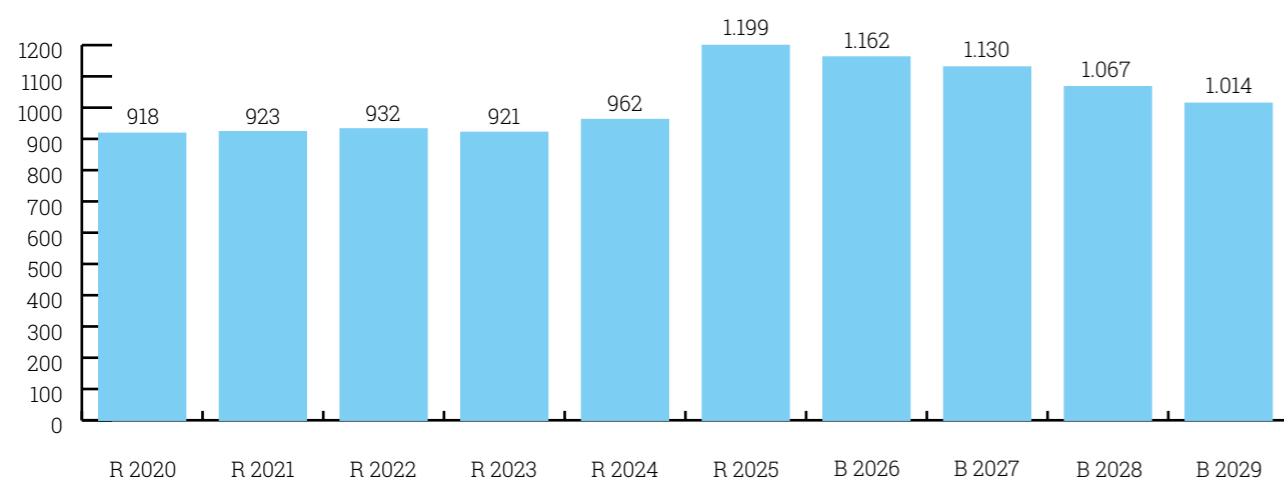
Der blev hjemtaget et aconto beløb vedr. lånerammen for 2024 i november 2024 svarende til det oprindelige budget på 50,6 mio. kr. Lånerammen for 2024 er opgjort på baggrund af anlægsinvesteringer i 2024 samt lånedispensationer til 83,7 mio. kr. Der er således optaget et restlån på 33,1 mio. kr. i april 2025.

Randers Kommune har fået en samlet dispensation til at lånefinansiere anlægsudgifter til Nordic Waste på 375 mio. kr. i alt. I 2025 besluttede byrådet at udnytte denne dispensation, og der blev i marts 2025 hjemtaget lån på 290,6 mio. kr. svarende til nettoanlægsudgifterne i 2023 og 2024.

Den skattefinansierede gæld ekskl. de selvejende institutioner udgør 1.194,9 mio. kr. ultimo 2025. Der har således været tale om en nettoforøgelse af gælden, idet gælden er steget fra 958,1 mio. kr. Stigningen i den skattefinansierede gæld skyldes primært lånet til Nordic Waste.

Målsætningerne i den finansielle politik siger, at gælden skal falde i budgetperioden. Denne målsætning blev imidlertid sat ud af kraft i budget 2025-28 som følge af situationen omkring Nordic Waste. Nedenstående figur viser udviklingen i den skattefinansierede gæld inkl. gæld i selvejende institutioner fra Regnskab 2020 til budgetoverslagsår 2029. Som det fremgår af figuren, forventes gælden at falde i budgetperioden. I den udstrækning muligheden for at optage yderligere lån – via lånedispensationer eller på anden vis – udnyttes i budgetperioden, vil faldet i den budgetterede gæld blive tilsvarende mindre.

Skattefinansieret gæld inkl. jord og selvejende institutioner



Randers Kommune har ingen gæld i udenlandsk valuta ultimo 2025.

Gæld vedrørende lønmodtagernes feriemidler udgør 235,4 mio. kr. ultimo 2025. Der er foretaget et afdrag på 11,2 mio. kr. Derudover er der foretaget indeksering af de skyldige feriepenge på -7,2 mio. kr. Netto er gælden derfor reduceret med 4,0 mio. kr.

Byrådet har besluttet, at de skyldige feriepenge afdrages med 12,7 mio. kr. årligt. Der er afsat årlige budgetbeløb til dette formål.

Selvejende institutioner

Der er foretaget regulering vedr. lån til selvejende institutioner, så gælden udgør 3,1 mio. kr. ultimo 2025.

Ældreboliglån

Gælden vedrørende ældreboliger er reduceret fra 530,9 mio. kr. til 488,8 mio. kr. Der er ikke optaget nye lån vedr. ældreboliger i 2025.

Finansielt leasede aktiver

Gælden vedrørende finansielt leasede aktiver er reduceret med 0,4 mio. kr. og udgør ultimo 2025 1,9 mio. kr.

12. Egenkapitalen

Der er nedenfor redegjort for, hvordan kommunens samlede regnskabsmæssige egenkapital fremkommer ultimo 2025.

Udvikling i egenkapital	Mio. kr.
Egenkapital 31.12.2024	-4.081,6
Primo saldo korrektioner*	-270,7
Egenkapital 01.01.2025	-4.352,3
- udvikling i modposter til takstfinansierede aktiver	-5,2
+ udvikling i modposter til selvejende institutioners aktiver	5,1
+ udvikling i modposter til skattefinansierede aktiver	115,0
+ indskud i Landsbyggefonden, tilbageført	271,4
Udvikling på balancekontoen:	
Resultat ifølge regnskabsopgørelsen	-114,6
Direkte posteringer på hovedkonto 9:	
-Regulering vedr. forsyningsvirksomhedens finansielle resultat	27,4
+Regulering af likvide aktiver**	-1,9
-Regulering af aktier og indskud i selskaber mv (indre værdi)	-59,5
+Afskrivning af restancer og lån	10,5
-Regulering vedr. hensættelser til tjenestemænd, arbejdsskader mv	-28,6
+Regulering vedr. øvrige aktiver og passiver herunder gæld	-20,5
Årets bevægelser på balancekontoen i alt	-199,1
Egenkapital 31.12.2025	-4.153,2

* Primo saldo korrektioner vedrører indskud i Landsbyggefonden samt primo saldo korrektion vedrørende anlægsaktiver.

** Regulering primært i relation til urealiserede kurstab på aktie- og obligationsbeholdning.

13. Hensatte forpligtelser

Pensionsforpligtelsen for aktive og fratrådte tjenestemænd, pensionerede tjenestemænd, efterlevende ægtefæller og børn er ultimo 2025 opgjort på baggrund af en aktuarberegning foretaget pr. 31. december 2022.

Der foretages en aktuarmæssig beregning af pensionsforpligtelsen hvert 5. år. Den seneste aktuarmæssige beregning er foretaget i forbindelse med regnskabsafregningen for 2022. Der foretages en ny beregning i forbindelse med regnskabsafregningen for 2027. Der foretages ikke regulering af værdien af forpligtelsen i de mellemliggende år.

Pensionsforpligtelsen omfatter aktiver og fratrådte tjenestemænd, pensionerede tjenestemænd, efterlevende ægtefæller og børn.

Herudover indgår forpligtelsen vedrørende lærere i den lukkede gruppe med skalatrinsindplacering og tjenestemænd, hvor kommunen har pensionsforpligtelsen indtil tjenestemanden er fyldt 63,5 år, samt hensættelse til tjenestemænd, som har ret til engangsbeløb efter optjening af 37 års pensionsalder.

For de tjenestemænd, der i forbindelse med udskillelsen af Randers Kommunale Værker nu er tilknyttet Verdo, har Randers Kommune fortsat pensionsforpligtelserne. Som følge heraf har Verdo afgivet en sikkerhedsstillelse over for Randers Kommune for disse forpligtelser, som er opgjort til 31,2 mio. kr.

Den samlede kapitalværdi af pensionsforpligtelsen er opgjort til 556,3 mio. kr. på det skattefinansierede område. Herudover er den samlede kapitalværdi af pensionsforpligtelsen på det brugerfinansierede område opgjort til 1,3 mio. kr.

Jævnfør Randers Kommunes forsikringspolitik har kommunen i overvejende grad baseret sig på selvforsikring herunder også vedrørende arbejdsskader. De enkelte områder er ikke belastet med præmiebetaling. Der er i stedet sket reduktion af områdernes budgetter.

Nedenfor er der redegjort for de enkelte forsikringsordningers over/underskud i forhold til "hvile i sig selv", det fastlagte budget og den opgjorte forpligtelse.

Kommunens selvforsikringsordninger i mio. kr.	Budget 2025	Forbrug	Over/underskud
Arbejdsskader	16,3	20,5	-4,2
Tingskader	11,4	14,5	-3,1

For arbejdsskader er der foretaget en aktuarmæssig beregnet forpligtelse ultimo 2022, der viser en forpligtelse på 111,8 mio. kr. Der foretages en aktuarmæssig beregning af forpligtelsen hvert 5. år. Der foretages en ny beregning i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2027. Der foretages ikke regulering af værdien af forpligtelsen i de mellemliggende år.

Der er hensat 20,0 mio. kr. til afværgeforanstaltninger i forlængelse af jordskredet ved virksomheden Nordic Waste. Beløbet svarer til de anlægsudgifter der forventes, afholdt i kommende regnskabsår.

Fra Randers Kommunes side er det fortsat forudsætningen at forureneren skal betale. Alle kommunens udgifter - bortset fra perioden hvor Miljøstyrelsen havde myndighedsansvaret - vil derfor blive opgjort og anmeldt som et krav i konkursboet efter Nordic Waste og DSH Recycling. Kravet er optaget i eventualrettighedsfortegnelsen med 377,0 mio. kr., svarende til de afholdte nettoudgifter i regnskab 2023 til regnskab 2025 på i alt 357,0 mio. kr., samt hensættelsen i dette års regnskab på 20,0 mio. kr.

Hensatte forpligtelser omfatter også hensættelser vedrørende retssager anlagt mod kommunen (0,0 mio. kr.), deponi vedrørende affald (12,2 mio. kr.) samt eftervederlag til afgående borgmester og udvalgsformænd (1,9 mio. kr.).

Forpligtelser i mio. kr.	Ultimo 2025	Primo 2025	Forskydning
Tjenestemandsforsikringer, skattefinansieret område	-556,3	-556,3	0,0
Tjenestemandsforsikringer, brugerfinansieret område	-1,3	-1,3	0,0
Engangsbeløb til tjenestemænd	-2,0	-2,0	0,0
Forpligtelser vedr. arbejdsskader	-111,8	-111,8	0,0
Forpligtelser vedr. retssager	-0,0	0,0	0,0
Forpligtelser vedr. deponi på affaldsområdet	-12,2	-11,0	-1,2
Eftervederlag til afgående borgmester og udvalgsformænd	-1,9	0	-1,9
Hensat vedr. Nordic Waste	-20,0	-51,7	31,7
I alt	-705,5	-734,1	28,6