

## **Teknisk budget 2022 - 2025**

21/640      Åben Sag

### **Sagsgang**

ØK

### **Sagsfremstilling**

Økonomiudvalget skal på dette møde danne sig et overblik over den samlede balance for budgetforslaget i budget 2022 - 2025. Desuden skal økonomiudvalget gennemgå og godkende ændringer på baggrund af tekniske korrektioner, mængdeudviklingsforslag og lov- og cirkulæreprogrammet.

Der skal endvidere tages stilling til, om der skal indføres dækningsafgift for erhvervsejendomme i 2022. Politisk har det i flere år været besluttet ikke at opkræve dækningsafgift for erhvervsejendomme. Dækningsafgiften indgår i opgørelsen over de samlede kommunale skatteopkrævninger, hvilket betyder at der samlet skal foretages en tilsvarende skattenedsættelse for at undgå skattesanktion.

Det tekniske budget danner grundlag for de politiske forhandlinger.

Fagudvalgene har som optakt til budgetforhandlingerne om budget 2022-2025 været forelagt en række budgetanalyser og nøgletal på relevante områder. Herudover har fagudvalgene i uge 32 afholdt fagudvalgsmøder, hvor udvalgene har behandlet det tekniske budget på udvalgets eget område samt haft mulighed for at drøfte relevante budgetemner og sigtemærker for eventuelle effektiviserings- og omprioriteringsforslag på egne områder inden budgetforhandlingerne går i gang.

Det tekniske budget viser, at Norddjurs Kommune i 2022 får en stigning i indtægterne. Der er tale om en stigning på 55 mio. kr. i forhold til sidste års forventninger. Det skyldes en kombination af flere ting. Der er for det første flere borgere end befolkningsprognosen viste sidste år. Der var ventet et fald på 388 borgere i 2020 og det var indregnet i tallene, men faldet blev kun på 146. Dermed modtager kommunen mere i tilskud og udligning. For det andet har kommunerne fået tilført flere midler i forbindelse med økonomiaftalen – ca. 10 mio. kr. for Norddjurs. For det tredje

er der en stigning i indtægterne fra både indkomstskat og selskabsskat. Stigningen i indkomstskatten skyldes hovedsageligt at den statsgaranterede fremskrivning er højere end KL skønnede sidste år. Dette kan hovedsageligt tilskrives en hurtigere genopretning af dansk økonomi end antaget i 2020.

I det tekniske budget er der under indtægterne fortsat lagt en pulje ind på 10 mio. kr. i alle år til imødegåelse af en eventuel midtvejsregulering i de kommende år. Midtvejsreguleringen kan variere meget fra år til år. Som eksempel kan nævnes, at midtvejsreguleringen i 2021 resulterer i en tilbagebetaling på 13,6 mio. kr., mens midtvejsreguleringen i 2020 betød indtægter på 52,2 mio. kr., hvilket dog skyldes ekstraordinære forhold grundet Covid-19.

I lighed med tidligere år er i det tekniske budget ikke indregnet en eventuel indtægt fra tilskudspuljen §16, stk. 4 til særligt vanskeligt stillede kommuner. I 2021 modtog Norddjurs Kommune 16,0 mio. kr. fra puljen. Der er også søgt om tilskud fra puljen i år og der forventes svar på ansøgningen i slutningen af august. Borgmesteren og kommunaldirektøren har anmodet om et møde med Indenrigs- og boligministeren for at drøfte de særlige vilkår, som Norddjurs Kommune har.

I det tekniske budget er der indregnet et effektiviseringsbidrag på 0,55 pct. af serviceudgifterne. Dette svarer til at der er trukket 9,8 mio. kr. ud af servicerammen. Effektiviseringsprocenten blev godkendt i forbindelse med vedtagelse af budgetproceduren. Effektiviseringsbidraget skal ses i sammenhæng med indførelse af fuld fremskrivning på priser.

På driften er der i 2022 lagt korrektioner ind for 21,1 mio. kr., som vedrører tekniske korrektioner, mængdereguleringer, lov- og cirkulæreændringer. Der er endvidere foretaget en opfyldning af puljen til værn om servicerammen og administrative ændringer jævnfør den økonomiske politik på i alt 3,2 mio. kr.

Anlægsrammen i 2022 består af et udgiftsbudget på 114,8 mio. kr. samt indtægter på 27,1 mio. kr. I forhold til den vedtagne anlægsramme for 2022 er der forlods truffet beslutninger og dermed disponeret anlægsgudgifter svarende til ca. 13 mio. kr. i 2022, hvilket betyder at der med nuværende ramme er tale om et råderum til anlægsgudgifter på ca. 101,8 mio. kr.

I den økonomiske politik er der vedtaget en målsætning om på sigt at afholde anlægsudgifter på årligt 100 mio. kr. netto set over en årrække.

Renteudgifterne og afdrag er tilpasset i det tekniske budget.

Nedenfor vises hovedtallene i teknisk budget 2022 sammenlignet med det vedtagne budgetoverslagsår 2022 fra budget 2021:

<b>Budget 2022 (mio. kr. i 2022 priser)</b>	<b>BO2022</b>	<b>Teknisk</b>	<b>Forskel</b>
Indkomstskatter	-1.550	-1.608	-58
Tilskud og udligning og øvrige skatter	-1.245	-1.243	2
<b>Indtægter i alt</b>	<b>-2.796</b>	<b>-2.851</b>	<b>-55</b>
Driftsudgifter incl. pris og lønfremskrivning	2.647	2.641	-6
Renter	7	6	-1
<b>Driftsudgifter og renter i alt</b>	<b>2.654</b>	<b>2.647</b>	<b>-7</b>
Anlæg	88	88	0
Finansielle områder	99	74	-25
<b>Kasseforbrug/-forøgelse</b>	<b>46</b>	<b>-41</b>	<b>-87</b>

- = flere midler + = færre midler

Budgetbalancen for det tekniske budget for 2022 og budgetoverslagsårene 2023-2025 er vedlagt som bilag.

Årsagen til at der på det finansielle område er en forskel på 25 mio. kr. skyldes primært, at deponeringen vedr. opførelse af ny brandstation i Grenaa er fjernet, da der efterfølgende er truffet politisk beslutning om at projektet gennemføres som et anlægsprojekt, og ikke et sale and lease back projekt.

### **Sammenhæng til andre politikker/strategier og fagområder**

I forbindelse med budgetlægning er der sammenhæng til de aftalte målsætninger i den gældende økonomiske politik. Med særlig betydning for budgetlægningen kan nævnes målsætninger vedrørende strukturel balance, overholdelse af servicerammen, anlægsudgifter på minimum 100

mio. kr. årligt, samt nedbringelse af gældsprocent og afvikling af gæld med minimum 10 mio. kr. årligt.

### **Økonomiske konsekvenser**

#### **Indtægter:**

Budgettet for skatteindtægterne er beregnet ud fra en uændret skatteprocent på 26,3 pct. i alle årene.

Norddjurs Kommune modtager et årligt tilskud på 22,5 mio. kr. i forbindelse med skattenedsættelse i 2021 til 26,3 pct. Dette tilskud vil bortfalde hvis skatteprocenten justeres i opadgående retning.

Der er i budget 2022 to puljer der kan ansøges i forbindelse med en eventuel yderligere skattenedsættelse. Forudsætningen for at få del i puljerne er at der bliver ansøgt om tilsvarende skatteforhøjelser. Ved udgangen af budgethorisonten, vil en skattenedsættelse eksempelvis 0,2 pct. betyder et provenutab på 12,4 mio.kr. i 2025 før en kompensation.

Der kan ansøges fra skattepuljen der relaterer sig til udligningsreformen, hvor staten kompensere provenutabet med op til 90 pct. i første og andet år, 85 pct. i tredje år, 80 pct. i fjerde år og 75 pct. i femte år. Sættes skatteprocenten ned med 0,2 pct. vil dette give et samlet provenutab efter

komensation på 7,3 mio. kr. for hele budgetperioden. Dette betyder at denne pulje er den mest attraktive at søge.

Det er dog en forudsætning for at få del i denne pulje, at der blive søgt om skatteforhøjelse fra de kommuner der har lidt tab i forbindelse med udligningsreformen.

Der er ansøgningsfrist til denne pulje den 23. august 2021. Ministeriet tilstræber at give svar på ansøgningerne primo september 2021.

Der er ligeledes en skattepulje aftalt i forbindelse med økonomiaftalen for 2022. Fra denne pulje bliver provenutabet kompenseret med højst 75 pct. i 2022, 50 pct. i 2023 og 2024 og 25 pct. i 2025. Sættes skatteprocenten ned med 0,2 pct. vil dette give et samlet provenutab efter komensation på 24,3 mio. kr. for hele budgetperioden.

Der er ansøgningsfrist til denne pulje den 10. september 2021. Ministeriet vil give svar på ansøgningen inden udgangen af september 2021.

En skattenedsættelse vil belaste økonomien i overslagsårene.

For begge puljer gælder det at kompensationsbeløbet bortfalder hvis skatten igen sættes op. (frit lejde sanktion?)

Der skal i denne sag tages stilling til, hvorvidt der ønskes indsendt en ansøgning til en af puljerne.

I indtægterne indgår ligesom sidste år et beløb fra kriteriet for faldende befolkningstal. Kriteriet blev i forbindelse med udligningsreformen justeret således, at der blev indført en 3 års gennemsnit og et loft over enhedsprisen. Dette havde til formål at gøre kriteriet mindre følsom for udsving i udligningsbeløbene for kommunen. Der er i budgettet indregnet 96,8 mio. kr. i 2022 svarende til et fald på 1.014 personer. I overslagsårene er antagelsen at enhedsprisen vil falde pga. et øget antal borgere på landsplan, der falder ind under kriteriet. I beregningen ligger befolkningsprognosens tal til grund for faldet i antal borgere i Norddjurs Kommune.

Driftsudgifter:

Der er i det tekniske budget indregnet tekniske korrektioner for 23,3 mio. kr., negative mængdeudviklinger for 2,9 mio. kr. samt konsekvenserne af lov- og cirkulæreprogrammet for 0,7

mio. kr. Beskrivelser af de tekniske korrektioner, mængdeudviklinger og lov- og cirkulæreændringer er vedlagt som bilag. De tekniske korrektioner er behandlet af fagudvalgene på møder i uge 32.

Serviceudgifter:

Rammen for de kommunale serviceudgifter i 2022 tager udgangspunkt i de kommunale budgetter for 2021.

<b>Serviceramme 2022</b>	<b>(mio. kr.)</b>
Serviceramme udmeldt af KL	1.833,0
Teknisk budget 2021 serviceudgiftsramme*	1.825,6
<b>Difference</b>	<b>-7,4</b>

\*foreløbig, men ændringer vil være marginale.

KL har udmeldt en vejledende serviceramme som for Norddjurs Kommune udgør 1.833,0 mio. kr. KL har i lighed med de to seneste år ikke fordelt det aftalte løft i økonomiaftalen af servicerammen på 1,4 mia. kr. Norddjurs Kommunes andel heraf svarer ca. til 9,5 mio. kr. Det er en central forudsætning for økonomiaftalen, at den aftalte serviceramme i 2022 overholdes både i budgettet og regnskabet. Dette er i tråd med målsætningen i den vedtagne økonomiske politik for Norddjurs Kommune.

På borgmestermøderne i den fase opdelt proces af budgetlægningen er servicerammen blandt andet genstand for drøftelse, og KL følger løbende op på alle kommuners serviceudgifter for at sikre, at servicerammen overholdes. Hvis den samlede aftalte serviceramme i budgetlægningen, ikke overholdes på landsplan vil der være en kollektiv sanktion, mens der i forhold til manglende overholdelse i regnskabet vil være både en individuel sanktion på 60% og en fælles sanktion for alle kommuner på de resterende 40% af overskridelsen. Den endelige serviceramme for den enkelte kommune vil være de serviceudgifter, der vedtages i budgettet, og den endelige serviceramme kan derfor afvige fra den vejledende serviceramme.

I den økonomiske politik er det også en målsætning, at den tekniske serviceramme udnyttes fuldt ud under forudsætning af fortsat strukturel balance i budgettet. I henhold til budgetloven er det muligt at

afsætte 1% af serviceudgifterne i reserve svarende til ca. 18 mio. kr. for Norddjurs Kommune, og set i det lys indarbejdes der en reservepulje i forbindelse med budgetlægningen.

I det tekniske budget er der sket en opfyldning af eksisterende puljer med 3,2 mio. kr., så de samlet set svarer til den maksimale reserve på 18 mio. kr., som der kan afsættes indenfor servicerammen.

I det tekniske budget er der på driften indarbejdet følgende puljer:

<b>Puljer (mio. kr.)</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Pulje til værn om servicerammen	13,0	13,0	13,0	13,0
Pulje til tekniske korrektioner	5,0	5,0	5,0	5,0
<b>I alt</b>	<b>18,0</b>	<b>18,0</b>	<b>18,0</b>	<b>18,0</b>

Anlæg:

Der er ikke udmeldt anlægsrammer for de enkelte kommuner. Af aftalen om kommunernes økonomi for 2022 fremgår det, at kommunerne skal foretage en koordinering af budgetterne med henblik på at sikre, at kommunernes investeringer samlet set udgør 19,9 mia. kr. i 2022.9 I forhold til kommunens befolkningsandel vil kommunens andel af rammen for anlægsudgifter udgøre ca. 125 mio. kr.

Likviditet:

Den gennemsnitlige kassebeholdning i det tekniske budget er stigende i overslagsårene og afspejler, at indtægterne i 2022 og overslagsår er steget. Det skal bemærkes, at likviditetsprognosen er behæftet med usikkerhed, og usikkerheden er stigende ud i overslagsårene.

<b>Teknisk budget (mio. kr.)</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Gennemsnitlig kassebeholdning	351	396	458	503

De generelle bemærkninger til det tekniske budget er vedlagt som bilag og opdateres i takt med budgetprocessen.

Det tekniske budget fremlægges for kommunalbestyrelsen på et orienteringsmøde den 17. august kl. 9-12., hvor hovedudvalget også er inviteret til at deltage.

## Indstilling

Økonomichefen indstiller, at:

1. økonomiudvalget gennemgår og godkender de tekniske korrektioner, mængdeudviklingsforslag og ændringer på baggrund af lov- og cirkulæreprogrammet.
2. der træffes beslutning om, hvorvidt der skal indføres dækningsafgift for erhvervsejendomme i 2022.
3. det drøftes om der skal søges om skattenedsættelse fra en af de to puljer
4. det tekniske budget og budgetbalancen drøftes og godkendes.

## Bilag:

1 - 3133899	Åben	Budgetbalance 2022-2025 teknisk budget	(109755/21)	(H)
2 - 3133898	Åben	Generelle bemærkninger 2022 - 2025	(109754/21)	(H)
3 - 3133880	Åben	Tekniske korrektioner budget 2022 - 2025	(109736/21)	(H)
4 - 3133881	Åben	Mængderegulering budget 2022 - 2025	(109737/21)	(H)
5 - 3133882	Åben	Lov- og cirkulæreprogram budget 2022 - 2025	(109738/21)	(H)
6 - 3133884	Åben	Kommunalbestyrelsesbeslutninger budget 2022 - 2025	(109740/21)	(H)