

Generelle bemærkninger

Budget 2022-2025

Indholdsfortegnelse

GENERELLE BEMÆRKNINGER.....	2
INDTÆGTER.....	2
DRIFTSUDGIFTERNE.....	10
ANLÆG	11
FINANSIELLE KONTI	12
BEREGNING AF LIKVIDITET	12
ØKONOMISK POLITIK.....	13

Generelle bemærkninger

Budgetloven

Folketinget har i 2012 vedtaget en budgetlov med det formål at sikre balance eller overskud på de samlede offentlige finanser og en hensigtsmæssig udgiftsstyring i stat, kommuner og regioner. Et af de anvendte midler er at fastsætte udgiftslofter for henholdsvis stat, kommuner og regioner.

Herudover indeholder loven også bestemmelser om krav til overskud på den løbende drift. En ændring af styrelsesloven giver samtidig kommunerne mulighed for at budgettere med generelle reserver.

Overskud på den løbende drift

Der er fastsat bestemmelser om, at der i årsbudgettet og de flerårige budgetoverslag skal være overskud på den ordinære drift. Formålet med kravet om overskud på driften er at understøtte princippet om en sund økonomisk styring i den enkelte kommune, hvor det sikres, at en kommune ikke finansierer løbende driftsudgifter ved forbrug af likviditet.

Budgettet udviser overskud på ordinær drift på -189,2 mio. kr. i budgetåret 2022, og på 158,3 mio. kr. i 2023, -122,2 mio. kr. i 2024 og 85,1 mio. kr. i 2025.

Generelle reserver

Det vedtagne budget skal være et udtryk for det bedst mulige skøn over det kommende års udgifter og indtægter. Der må ikke på budgettet forekomme poster, som savner en nærmere forklaring eller begrundelse, hvad enten årsagen er tidsmæssige problemer, manglende kapacitet ved budgetlægningen, manglende enighed i kommunalbestyrelsen eller lignende. Dog er der i henhold til § 3, stk. 5, i bekendtgørelse om kommunernes budget og regnskabsvæsen, revision m.v., adgang til at budgettere med generelle reserver, der maksimalt kan udgøre 1 % af kommunens budgetterede nettodriftsudgifter til service, jf. § 10 i lov om en budgetlov.

Indførelsen af en adgang til at budgettere med generelle reserver kan medvirke til at understøtte, at kommunerne bedre kan overholde de vedtagne budgetter og dermed undgå sanktioner jf. sanktionslovgivningen. Der er i budget 2022 afsat samlede reserver på 13,5 mio. kr.

Indtægter

Skatteindtægter

I budgettet indgår følgende skatteprocenter:

- Kommuneskat 26,1 procent.
- Grundskyld 34,00 promille.
- Dækningsafgift af statslige grundværdier 15,00 promille.
- Dækningsafgift af andre offentlige grundværdier 15,00 promille.
- Forskelsværdier (værdi mellem ejendomsværdi og grundværdi) af offentlige ejendomme 8,75 promille.

Der er i budget for 2022 anvendt det statsgaranterede udskrivningsgrundlag og de hertil knyttede statsgaranterede tilskuds- og udligningsbeløb.

Skønnene for de statsgaranterede udskrivningsgrundlag i budgetoverslagsårene er baseret på KL's vækstsøn. I forhold til KL's skøn for overslagsårene i budget 2021 er forventningerne til udvikling i udskrivningsgrundlaget opjusteret. Der er tale om en samlet opjustering for perioden 2019 - 2022 på i alt 1,9 pct. hvilket hovedsageligt skyldes en hurtigere genopretning af dansk økonomi end hidtil antaget efter Covid-19 pandemien. Der er endvidere taget højde for virkningen af det faldende befolkningstal der giver sig udslag i vurderingen i udviklingen af udskrivningsgrundlaget for overslagsårene.

Forvaltningen har som udgangspunkt for skønnene for statsgarantien i budgetoverslagsårene 2023-2025 anvendt KL's forventede vækst i udskrivningsgrundlaget pr. skattepligtig. Der er endvidere anvendt egen befolkningsprognose som grundlag for befolkningsudviklingen og dermed antallet af skattepligtige i kommunen i overslagsårene.

De kommunale skatter er herefter beregnet til følgende beløb:

Skatter (1.000 kr.)	2022	2023	2024	2025
Skatter	-1.607.908	-1.627.068	-1.659.015	-1.688.416
Selskabsskat	-33.406	-19.385	-19.519	-20.441
Grundskyld	-144.969	-145.274	-145.579	-145.885
Anden skat på visse indkomster	-469	-500	-500	-500
Dækningsafgift	-1.995	-2.000	-2.005	-2.009
Anden skat i alt	-180.839	-167.159	-167.603	-168.835
Skatter i alt	-1.788.747	-1.794.227	-1.826.618	-1.857.251

Det gennemsnitlige beskatningsniveau for hele landet i 2022 er på 24,97 pct., mens det i Norddjurs Kommune er på 26,48 pct., jf. Indenrigs- og boligministeriets nøgletal. Beskatningsniveauet er en beregnet størrelse for kommunens samlede beskatning af borgerne på baggrund af provenuet fra indkomstskat og grundskyld i forhold til kommunens beskatningsgrundlag.

Der blev i budget 2019 vedtaget en skattestigning på 1,1 pct. svarende til et merprovenu på 60,4 mio. kr. i 2019. Da der for kommunerne under et var tale om en skattestigning, har Indenrigs- og boligministeriet opkrævet en sanktion hos de berørte kommuner. Norddjurs Kommune skal betale sanktion på 4,4 mio. kr. i 2022. Der er tale om det sidste sanktionsbeløb. Fra 2023 afregnes sanktionen alene kollektivt via modregning i bloktilskuddet.

I forbindelse med udligningsreformen blev der afsat en pulje til skattenedsættelse hvis formål primært var rettet mod kommuner med en skatteprocent over 26,3 pct. Norddjurs Kommune fik andel i denne pulje og nedsatte skatten til 26,3 pct. i 2021. I den forbindelse modtager Norddjurs Kommune et tilskud som kompensation for nedsættelsen på 22,5 mio. kr. årligt.

I budgetaftalen for 2022 indgår en yderligere skattenedsættelse på 0,2 pct. således at skatteprocenten for 2022 er på 26,1 pct.

Norddjurs Kommune fik kompensation efter puljen til skattenedsættelse fra udligningsreformen, staten dækker derfor 90 pct. af provenutabet i 2022. Da Norddjurs Kommune samtidig får en reduktion i skatte-sanktionen fra 2019, betyder dette at nettoprovenutabet i 2022 kan opgøres til 0,054 mio. kr.

Grundskyld af de skattepligtige grundværdier

Grundskylden bliver opkrævet med de maksimale 34,00 promille.

Ny boligaftale fra 2018

Folketinget vedtog i maj 2017 en ny boligaf tale som bl.a. betyder, at der indføres et nyt vurderingssystem. Det er imidlertid besluttet i Folketinget den 15. maj 2020, at implementeringen af det nye ejendomsvurderingssystem udskydes, således at den nye ejendomsvurdering for ejerboliger først træder i kraft 1. januar 2024 og 1. januar 2025 for øvrige ejendomme. Der er i budgettet for 2025 budgetlagt med samme provenu som vil kunne opnås efter de hidtidige regler. Ved en sænkning af grundskyldspromillen til det nye loft på 30 promille, vil Norddjurs Kommune blive kompenseret for provenutabet, hvis den ændrede vurdering ikke udligner dette tab.

Den obligatoriske indefrysningsskema for boligejerne forlænges til og med 2023. Ordningen bevirker at en stigning i grundskylden ikke pålægges ejendomsskattebilletten, men indefrysnes som et rente- og afdragsfrit lån. Lånet forfalder først til betaling i forbindelse med ejerskifte på ejendommen. Ordningen er ændret i 2021, således at indefrysningsskemaet kan fravælges fra 2. halvår 2021. Boligejeren kan herefter selv afgøre, om stigningen skal indefrysnes eller opkræves via ejendomsskattebilletten. Da indefrysningsskemaet fortsat er gældende for de grundejere der ikke fravælger ordningen, bevirker det, at Norddjurs Kommune skal yde lån, hvilket betyder at kommunen påføres et likviditetstab. Der er imidlertid åbnet op for, at Norddjurs Kommune har mulighed for at optage et lån svarende til det indfrosne beløb. Der er i budget 2022 budgetlagt med et indefrysningsskema på 4,0 mio. kr. i 2022 og 2023. Det er forudsat at staten tilbagebetaler det samlede mellemværende i 2024.

Reguleringsprocenten

I forbindelse med skattestoppet i 2002 vedtog Folketinget en mekanisme, der lægger et loft over, hvor meget den kommunale grundskyld kan stige fra år til år for den enkelte grundejer. Loftet bliver reguleret med reguleringsprocenten, som stiger med den skønnede stigning i udskrivningsgrundlaget på landsplan plus 3,0 procent dog maksimalt 7,0 procent. I forbindelse med forliget om ”kompensation til boligejerne og fortsat tryk om boligbeskatningen” blev det aftalt at grundskylden højst kan stige med 2,8 pct. årligt i 2022 - 2024

Ejendomme, der benyttes til landbrug, gartneri, planteskole, frugtplantage eller skovbrug, beskattes med en grundskyldspromille på 7,2, mens øvrige ejendomme i Norddjurs Kommune beskattes med en grundskyldspromille på 34,00 frem til 2024 hvorefter grundskyldspromillen fastsættes ved lov.

Selskabsskat

Skattepligtig selskabsindkomst bliver beskattet med 22,0 pct. hvoraf kommunen modtager 14,24 pct. Dette er en nedsættelse med 1,0 pct. point i forhold til før udligningsreformen. Der afregnes forskudt, hvilket betyder, at det er selskabsskatten for år 2019, der afregnes i 2022.

Tilskud og udligning

Tilskuds- og udligningssystemet blev omlagt i forbindelse med budget 2021. Folketinget indgik et forlig mellem regeringen (Socialdemokratiet), Venstre, Radikale Venstre, Socialistisk Folkeparti og Alternativet d. 5. maj 2020.

Reformen af udligningssystemet betød, at det generelle udligningssystem blev ændret fra et statsfinansieret system til et rent mellemkommunalt system. Statstilskuddet udbetales herefter alene gennem bloktilskuddet. Udligningssystemet indeholder endvidere tre særskilte udligningsordninger, herunder udligning af selskabsskat og udligning af kommunernes merudgifter vedr. indvandrere, flygtninge og efterkommere. Med udligningsreformen indføres endvidere en udligning af dækningsafgift.

I budgettet indgår følgende tilskuds- og udligningsbeløb:

Generelle tilskud (1.000 kr.)	2022	2023	2024	2025
Udligning af beskatningsgrundlag	-196.102	-207.940	-212.992	-220.936
Udligning af udgiftsbehov	-89.097	-93.261	-99.129	-104.914
Udligning af selskabsskat/dækningsafgift	-16.704	-17.432	-17.321	-17.927

Generelle tilskud (1.000 kr.)	2022	2023	2024	2025
Bloktilskud modregnet L&C programmet	-507.552	-508.909	-511.358	-514.415
Udligning og tilskud vedr. udlændinge	6.444	6.388	6.380	6.391
Ældreområdet ekskl. værdighedsmilliard og pulje til bekæmpelse af ensomhed for ældre	-14.664	-14.948	-15.276	-15.613
Tilskud til bedre dagtilbud	-2.832	-2.886	-2.949	-3.014
Overgangsordning uddannelse	-6.096			
Ø-kommuner	-7.992	-8.160	-8.331	-8.506
Tilskud til kommuner med vanskelige økonomiske vilkår	-14.040	-14.335	-14.636	-14.943
Værdighedsmilliard	-8.796	-8.963	-9.160	-9.362
Pulje til bekæmpelse af ensomhed for ældre	-840	-856	-875	-894
Tilskud til styrkelse af likviditeten	-33.924	-33.924	-33.924	-33.924
Kommunalt udviklingsbidrag	4.232	4.271	4.328	4.391
Skattesanktion	4.416			
Overgangsordning udligningsreform	5.544			
Individuelt tilskud til skattenedsættelse	-22.548	-22.548	-22.548	-22.548
Refusion af moms	521	521	521	521
Generelle tilskud, jf. budgetbalance	-900.030	-922.982	-937.270	-955.693
Betinget balancetilskud (en del af bloktilskuddet)	-25.116	-24.871	-24.656	-24.475
Tilskud til udsatte ø- og yder-kommuner	-48.984	-49.915	-51.013	-52.135
Lov- og cirkulæreprogrammet	-834	-884	-1.558	-1.558
Beregnet nedgang i befolkningstal	-96.767	-95.391	-91.323	-88.074
Særlig vanskeligt stillede kommuner §16	-12.000			
Midtvejsregulering (bufferpulje)	10.000	10.000	10.000	10.000
Tilskud i alt	-1.073.731	-1.084.043	-1.095.820	-1.111.935

Udligning af beskatningsgrundlag.

Kommuner med et beskatningsgrundlag under landsgennemsnittet modtager et tilskud på 75 pct. af forskellen mellem kommunens beskatningsgrundlag og landsgennemsnittet. Omvendt betaler kommuner med et beskatningsgrundlag over landsgennemsnittet et bidrag på 75 pct. af forskellen mellem kommunens beskatningsgrundlag og landsgennemsnittet.

Der er herudover etableret en tillægsordning i udligningen af beskatningsgrundlaget. Tillæg ydes til kommuner med et relativt lavt beskatningsgrundlag, svarende til et beskatningsgrundlag under 90 pct. af landsgennemsnittet. Kommuner med et relativt lavt beskatningsgrundlag modtager et tillæg på 20 pct. af forskellen mellem kommunens beskatningsgrundlag og 90 pct. af landsgennemsnittet. Finansiering af tillægget sker ved, at kommuner med et relativt højt beskatningsgrundlag betaler et bidrag på 18 pct. af forskellen mellem kommunens beskatningsgrundlag og 125 pct. af landsgennemsnittet. Hvis tilskud og bidrag i tillægsordningen ikke modsvarer hinanden, fordeles en eventuel afvigelse på alle 98 kommuner efter indbyggertal.

For kommuner med et lavt beskatningsgrundlag er udligningsniveauet på samlet 95 pct. for den laveste del, og for kommuner med et højt beskatningsgrundlag er udligningsniveauet på samlet 93 pct. for den højeste del.

Udligning af udgiftsbehov.

Kommuner med et beregnet udgiftsbehov over landsgennemsnittet modtager et tilskud på 93 pct. af forskellen mellem kommunens udgiftsbehov og landsgennemsnittet. For kommuner med et beregnet udgiftsbehov over landsgennemsnittet er der herudover etableret et tillæg, som udgør 2 pct. af forskellen mellem

kommunens udgiftsbehov og landsgennemsnittet. Tillægget finansieres af et bidrag fra alle landets kommuner fordelt efter indbyggertal. Den samlede udligningsprocent for de kommuner, som modtager tilskud er således samlet på 95 pct.

Tilskud til udsatte yder- og ø-kommuner.

Tilskuddet gives efter faste og objektive kriterier, som er målrettet de mest udsatte yderkommuner. Fordelingen mellem kommuner i ordningen opdateres med udviklingen i befolkningsandelen. Det er en forudsætning for tilskud, at kommunens beskatningsgrundlag er mindre end 190.000 kr. pr. indbygger. Herudover skal kommunen opfylde mindst 4 af følgende kriterier:

- Andel af 70+ årige over 15,5 pct.
- Landdistriktsgrad over 60 pct.
- Antal arbejdspladser pr. 100 17-64-årige under 77 pct.
- Ø-kommune og selvstændig kommune med beskatningsgrundlag under 190.000 kr. pr. indbygger.
- Beskatningsgrundlag under 178.000 kr. pr. indbygger
- Andel af "gamle" førtidspensionister pr. indbygger over 0,7 pct.
- En særlig høj andel af "gamle" førtidspensionister pr. indbygger over 0,8 pct.

Tilskuddets størrelse afhænger af, hvor mange kriterier kommunen opfylder. Det samlede tilskud er sat til 1,5 mia. kr., hvoraf 0,5 mia. kr. finansieres af kommunerne selv efter indbyggertal. Tilskuddet beregnes en gang for alle ud fra de opstillede kriterier og opdateres herefter alene med befolkningsudviklingen.

Norrdjurs Kommune modtager i 2022 49,0 mio. kr. i tilskud til udsatte yder- og ø-kommuner.

Bloktilskud

Bloktilskuddet er et generelt tilskud til kommunerne. Af bloktilskuddet finansieres tilskud til kommuner med økonomiske vanskeligheder samt kommunernes bidrag til tilskud til udsatte ø- og yderkommuner. Den resterende del af bloktilskuddet fordeles til kommunerne i forhold til deres indbyggertal.

Betinget bloktilskud

I 2022 er 3 mia. kr. af kommunernes bloktilskud betinget af, at kommunerne i forbindelse med budgetlægningen overholder den aftalte ramme for serviceudgifterne. Norrdjurs Kommunes andel af de 3 mia. kr. udgør 18,8 mio. kr. Der er endvidere vedtaget et betinget bloktilskud på anlægssiden på 1 mia. kr. som er betinget af, at kommunernes budgetterede anlægsramme under et ikke overskrider den aftalte ramme på 19,9 mia. kr. Norrdjurs Kommunes andel af bloktilskuddet udgør 6,3 mio. kr.

Med hensyn til fordelingen af en eventuel tilskuds-nedsættelse indebærer ordningen, at indenrigs- og boligministeren kan træffe beslutning om fordelingen af den del af tilskuds-nedsættelsen, der vedrører serviceudgifterne. Formålet er, at hvis det betingede bloktilskud ikke fuldt ud kan udbetales, indføres der mulighed for at gøre udbetalingen af det betingede bloktilskud mere individuel, dvs. afhængig af den enkelte kommunes budgetadfærd.

Ordningen indebærer, at der i det enkelte år kan foretages en konkret vurdering af baggrunden for, at kommunernes budgetter for serviceudgifterne i det pågældende år samlet overskrider de forudsatte rammer. På grundlag af denne vurdering træffer indenrigs- og boligministeren beslutning om, hvorvidt den delvise udbetaling af det betingede bloktilskud skal modregnes efter følgende kriterier.

1. foretages kollektivt til alle kommuner,
2. efter individuelle kriterier
3. som en kombination.

Der gælder endvidere en ordning, som indebærer, at hvis de kommunale serviceudgifter for kommunerne under ét overskrider budgettet, nedsættes bloktilskuddet i det følgende år tilsvarende. Nedsættelsen vil ske som en kombination af individuelle og kollektive nedsættelser.

40 pct. af nedsættelsen vil blive afregnet kollektivt for kommunerne under ét som en generel nedsættelse af bloktilskuddet, mens 60 pct. vil blive afregnet individuelt for de kommuner, som har overskredet deres budgetter. Den individuelle modregning opgøres i forhold til størrelsen af den enkelte kommunes budgetoverskridelse.

Kriteriet beregnet nedgang i befolkningstallet

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 Norddjurs Kommune.

Oversigt over tilskuds- og udligningsordninger

Ordning	Beskrivelse
Udligning af beskatningsgrundlag	Udlignes med 75 pct. af forskellen mellem kommunens beskatningsgrundlag og landsgennemsnittet. Herudover gives et tillæg på 20 pct. af forskellen mellem kommunens beskatningsgrundlag og 90 pct. af landsgennemsnittet.
Udligning af udgiftsbehov	Udlignes med 95 pct. af forskellen mellem kommunens udgiftsbehov og landsgennemsnittet.
Bloktilskud	En del af bloktilskuddet går til tilskud til kommuner med økonomiske vanskeligheder samt kommunernes bidrag til tilskud til udsatte ø- og yderkommuner. Den resterende del fordeles som hovedregel efter indbyggertal.

Kilde: Indenrigs- og boligministeriets tilskudsbog

Herudover er der en række særlige tilskuds- og udligningsordninger af mindre omfang.

Andre tilskudsordninger

Tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud

I forlængelse af finansloven for 2012 er der afsat et tilskud på 500 mio. kr. til bedre normeringer og kvalitet i dagtilbud fra 2013 og frem. Tilskuddet udgør i 2022 586,4 mio. kr. og fordeles ud fra antallet af 0-5-årige børn i kommunerne. Tilskuddet er fordelt efter den enkelte kommunes andel af det skønnede antal 0-5-årige børn pr. 1. januar 2022. Norddjurs Kommune modtager 2,8 mio. kr. i 2022.

Tilskud til ældreområdet

Tilskuddet blev indført med virkning fra og med 2002 i forlængelse af L 399 af 6. juni 2002 om frit valg af ældreboliger mv. pr. 1. juli 2002 og frit valg af leverandør af personlig og praktisk hjælp pr. 1. januar 2003. Tilskudspuljen reguleres årligt med den forventede kommunale pris- og lønudvikling. Tilskudspuljen

fordeles til kommunerne efter en demografisk fordelingsnøgle for udgiftsbehovet på ældreområdet. I finanslovsaftalen for 2007 blev puljen forhøjet og udgør i 2022 1,828 mia. kr. Norddjurs Kommune modtager 14,7 mio. kr. i 2022.

Værdighedsmilliarden er ligeledes en del af bloktilskuddets særtilskud. I 2022 udgør dette tilskud 8,8 mio. kr. for Norddjurs Kommune.

Der blev i 2019 afsat en pulje på finansloven til at understøtte kommunerne i arbejdet med at opspore ensomme ældre og bekæmpe ensomhed, tab af livsmod, sorg og selvmord blandt ældre borgere. Tilskuddet udgør for 2022 i alt 104,6 mio. kr. og bliver fordelt blandt kommunerne, efter den demografiske ældre-nøgle. Norddjurs Kommune modtager i den forbindelse 0,8 mio. kr. i 2022.

Tilskud til kommuner med mindre øer

Efter § 20 i lov om kommunal udligning og generelle tilskud ydes der til kommuner med mindre øer et årligt tilskud. Tilskuddet ydes som et generelt tilskud, men er begrundet i de særlige udgifter, der er forbundet med at have en eller flere mindre øer som en del af kommunen, herunder særligt færgedriften. Det samlede ø-tilskud til kommuner med mindre øer udgør 122,7 mio. kr. som fordeles efter følgende kriterier:

- 80,8 mio. kr. fordeles forholdsmæssigt efter de gennemsnitlige kommunale nettodriftsudgifter vedrørende færgedriften til de mindre øer i perioden 2007-2012
- 14,8 mio. kr. fordeles forholdsmæssigt efter befolkningstallet på de mindre øer.
- 5,5 mio. kr. fordeles som grundtilskud, således at øer med mindre end 50 indbyggere modtager 150.000 kr., øer med mellem 50 og 200 indbyggere modtager 250.000 kr. og øer med mere end 200 indbyggere modtager 300.000 kr.
- Af resttilskuddet fordeles 45 pct. forholdsmæssigt efter folketal, 50 pct. forholdsmæssigt efter sejlafstand i km og 5 pct. efter øernes areal.

Samlet modtager Norddjurs Kommune 8,0 mio. kr. i 2022.

Tilskud til kommuner med vanskelige økonomiske vilkår

Med virkning fra 2017 er der oprettet en særtilskudspulje på 300 mio. kr. For 2022 udgør puljen 328,7 mio. kr. Puljen fordeles af indenrigs- og boligministeren efter kriterier for lavt beskatningsgrundlag og objektive kriterier for demografiske udfordringer i form af faldende indbyggertal og en stigende andel af ældre borgere, strukturelle udfordringer i form af lav befolkningstæthed og store afstande og beskæftigelsesmæssige udfordringer i form af et svagt arbejdsmarked som følge af forholdsvis få arbejdspladser i kommunen og forholdsvis store afstande til den nærmeste større by.

Norrdjurs Kommune modtager 14,0 mio. kr. fra puljen.

Puljen fordeles af indenrigs- og boligministeren efter de ovennævnte kriterier. Kommunerne skal således ikke søge om tilskud efter denne pulje.

Tilskud til styrkelse af likviditeten

Som en del af udligningsreformen er finansieringstilskuddet gjort permanent og indgår derfor automatisk i bloktilskuddet. Beløbet er fortsat et tilskud på 3,5 mia. kr. til styrkelse af kommunernes likviditet. Beløbet bliver, i modsætning til de andre særtilskud, ikke pristalsreguleret, og udgør derfor fortsat 3,5 mia. kr. Tilskuddet fordeles på følgende måde:

- 1,5 mia. kr. fordeles som grundtilskud til alle kommuner fordelt efter indbyggertal.
- 1,0 mia. kr. fordeles til kommuner med et strukturelt underskud pr. indbygger over landsgennemsnittet på 14.218 kr.

- 1,0 mia. kr. fordeles efter indbyggertal til kommuner med et beskatningsgrundlag (statsgarantien) under 183.900 kr. pr. indbygger

Norrdjurs Kommunes andel af tilskuddet udgør 33,9 mio. kr.

Udligning og tilskud vedr. udlændinge

Kommunerne finansierer denne ordning under ét, således at bidraget fordeles i forhold til kommunens folketal. Kommuner med få indvandrere, flygtninge og efterkommere vil således samlet yde et bidrag til ordningen, mens kommuner med mange indvandrere, flygtninge og efterkommere samlet vil modtage et tilskud. I udligningsordningen ydes der et generelt tilskud til dækning af merudgifter vedrørende indvandrere, flygtninge og efterkommere. Norrdjurs Kommune er nettobidragssynder til ordningen med 6,4 mio. kr.

Overgangsordning uddannelse

I aftalen om reform af udligningssystemet indgår en 2-årig kompensation for kommuner, som bagudrettet har haft tab for manglende oplysninger i den uddannelsesstatistik, der indgår i udligningssystemet. Tilskudsrammen udgør 1.123,5 mio. kr. i hvert af årene 2021 og 2022. Tabet er opgjort en gang for alle på baggrund af grundlaget fra 2018. Norrdjurs Kommune modtager i 2022 6,096 mio. kr., hvilket vil være det sidste beløb fra ordningen.

Overgangsordning udligning

Som led i reformen af tilskuds- og udligningssystemet, er der indarbejdet en overgangsordning, hvor reformens virkninger indføres over en årrække, således at reformen er fuldt ud indført for alle kommuner i 2025. Det sker på baggrund af en opgørelse en gang for alle af de byrdemæssige konsekvenser ved reformen. Dette betyder at Norrdjurs Kommune bliver modregnet for en del af det øgede bloktilskud i 2022. Beløbet udgør 5,544 mio. kr. i 2022. Norrdjurs Kommune kommer under grænseværdien fra 2023, og vil derfor ikke blive modregnet i overslagsårene.

Kommunalt udviklingsbidrag

Det kommunale udviklingsbidrag til regionerne fastsættes på baggrund af kommunens skønnede indbyggertal per 1. januar 2022. Bidraget udgør 115 kr. per indbygger. Norrdjurs Kommune bliver modregnet 4,2 mio. kr.

Lov- og cirkulærepragrammet

På baggrund af årets lov- og cirkulærepragram, beregnes hvor stor andel af statstilskuddet at dette program udgør. Der tages afsæt i den beregnede DUT-nøgle for året. Dette betyder at der tillægges 0,8 mio. kr. i bloktilskuddet.

Midtvejsregulering

Der budgetlægges med en pulje på 10 mio. kr. til imødegåelse af en negativ midtvejsregulering i 2022 og alle overslagsår.

Refusion af moms

Momsrefusionsordningen skal som udgangspunkt gå i nul, da alle momsudgifter bliver refunderet af staten. Eneste udtagelse er egne huslejeindtægter, hvor kommunen skal refundere 7,5 pct. af denne indtægt til staten. Der er budgetlagt med en udgift til tilbagebetaling til staten med 0,521 mio.kr.

Særligt vanskeligt stillede kommuner §16 pulje

Norrdjurs Kommune har fået andel af § 16 ansøgningspuljen med i alt 12,0 mio. kr. Den samlede pulje udgør 361,3 mio. kr. I vurderingen er der lagt vægt på følgende kriterier:

- Demografiske og socioøkonomiske udfordringer
- Aktuelle økonomiske udfordringer

- Vedvarende økonomiske udfordringer

Indenrigs- og boligministeriet har i vurderingen af årets pulje derudover lagt vægt på indfasningen af udligningsreformen og indtægtsudviklingen fra 2021 til 2022.

Af det samlede tilskudsbeløb er der forlods disponeret 0,936 mio. kr. i tilskud til Aabenraa Kommune vedr. det tyske mindretal.

Driftsudgifterne

Pris- og lønfremskrivning af driftsbudgettet

Det fremgår af principperne for udarbejdelse af det tekniske budget for budgetåret 2022 og overslagsårene 2023 - 2025, at budgetrammerne for driftsvirksomheden beregnes med udgangspunkt i de vedtagne budgetoverslag for 2022 - 2024 fastsat i det dengang forventede pris- og lønniveau for 2020 som indgik i arbejdet med budget 2021.

Budgettet i overslagsårene fremskrives med den forventede pris- og lønstigning fra 2021 til 2022 som KL's udmelding angiver

Korrektioner på driftsområdet

Kategori	Mio. kr.
Øvrige korrektioner	23,447
Mængdemæssige ændringer	-2,871
Lov- og cirkulæreprogrammet	652
I alt	21,228

Øvrige korrektioner

Øvrige korrektioner er korrektioner som følge af ny lovgivning, egentlige fejlregninger, eller uundgåelige og ikke-forudsete ændringer i udgifter og indtægter af eksterne årsager.

Der er i forbindelse med det tekniske budget indarbejdet korrektioner på i alt 23,4 mio. kr. fordelt med 7,1 mio. kr. vedr. økonomiudvalget, på erhvervs- og arbejdsmarkedsudvalget, med -0,7 mio. kr. på børne- og ungdomsudvalget med 5,6 mio. kr., og på miljø- og teknikudvalget med 1,7 mio. kr. samt 9,7 mio. kr. på voksen- og plejeudvalget.

Mængdereguleringer

Mængdereguleringer beregnes på baggrund af Norddjurs Kommunes befolkningsprognose. Der indarbejdes mængdereguleringer i det tekniske budget på børne- og ungeområdet, arbejdsmarkedsområdet og på ældreområdet.

De samlede mængdereguleringer udgør i alt -2,9 mio. kr. i 2022.

Lov- og cirkulæreprogrammet

Korrektioner som følge af ny lovgivning omfatter mer- eller mindreudgifter i forbindelse med ny lovgivning, herunder lovpligtige ydelser (lov- og cirkulæreprogrammet).

Det samlede lov- og cirkulæreprogram for kommunerne under ét medfører en udvidelse af bloktilskuddet på 148,1 mia. kr. Norddjurs Kommunes andel udgør heraf i alt 0,834 mio. kr. Dette beløb er indarbejdet under indtægterne i budgetbalancen. Der er indarbejdet korrektioner af lov- og cirkulæreprogrammet for

0,652 mio. kr. på driftsbudgettet. Det er et forholdsvis lille beløb der indgår i lov- og cirkulære programmet, hvilket bl.a. skyldes at programmet indeholder mange ændringer med en beskeden virkning på det kommunale budget. Beløbene bliver ikke indarbejdet på baggrund af bagatelgrænsen på 0,100 mio. kr. vedtaget i budgetproceduren.

Service ramme

Norrdjurs Kommunes service ramme for 2022 udgør:

Område (mio. kr.)	Beløb, netto
Serviceudgifter i alt	1.849,2
Serviceudgifter 2022 udmeldt og beregnet af KL	1.832,9
Forskel mellem serviceudgifter og service ramme 2022	16,3

Ifølge den økonomiske politik skal det tilstræbes i budgetlægningen, at den tekniske service ramme udnyttes fuldt ud, jf. målsætningerne i den økonomiske politik.

Anlæg

I budgetaftalen for 2022 og overslagsårene er anlægsrammen opdelt i to hovedpunkter:

- Anlægsindtægter
- Anlægsudgifter

Anlæg (mio. kr.)	2022	2023	2024	2025
Anlægsindtægter	-30,376	-35,967	-31,784	-22,600
Anlægsudgifter	134,568	152,997	107,936	59,921
Nettoanlægsramme	104,192	117,430	76,152	37,321

Jordforsyning

Budgettet for jordforsyningen skal hvile i sig selv, hvilket medfører, at indtægter fra grundsalg skal finansiere byggemodning og arealerhvervelser. Det medfører, at der som udgangspunkt i det enkelte budgetår ikke må afholdes anlægsudgifter, før der er opnået tilsvarende indtægter. Området ses dog over en årrække og har der været overskud i de foregående år, kan der igangsættes anlægsarbejder i starten af året.

Finansielle konti

I budgettet indgår forventede renter og afdrag på eksisterende lån.

Renter

Under renter indgår renteudgifter til kommunens langfristede gæld, kurstab på lånoptagelse, renteindtægter/-udgifter fra kommunens kassebeholdning og kurstab og -gevinster på værdipapirer. Renterne på langfristet lån med variabel rente er budgetteret på baggrund af KommuneKredits budgetmodel.

Renter (mio. kr.)	2022	2023	2024	2025
Kommunale lån	5,554	4,644	3,899	3,346
Ældreboliglån	3,150	3,005	2,866	2,739
Øvrige renter, garantiprovision og afkast	-3,129	-3,113	-2,828	-2,639
Renter i alt	5,575	4,536	3,937	3,446

Der forventes en udgift på 1,4 mio. kr. til kurstab på renteswap i 2022.

Finansforskydninger

Der er budgetteret med forskydninger i kommunens udlån. Der forventes i 2022 en forøgelse af kommunens udlån på i alt 4,1 mio. kr. Ejendomsskatter for i alt 4,0 mio. kr. bliver indefrosset til 2022, samt indskud i landsbyggefonden vedr. Grenaa Andelsboligforenings renoveringer af afdeling 2 i Grenaa. Der er endvidere afsat 12 mio. kr. til deponering i forbindelse med opførelsen af ny hal ved Grenaa Idrætscenter.

Afdrag på lån

Afdrag på ordinære lån udgør 73,4 mio. kr. i 2022.

Afdrag på ældreboliglån udgør 19,9 mio. kr. i 2022. De samlede afdrag inklusive afdrag på ældreboliggæld udgør 93,3 mio. kr.

Indbetalingen til Lønmodtagernes feriemidler skal fra 2021 optages under afdrag på gæld. Kommunalbestyrelsen har besluttet at frivillig indbetale 5,2 mio. kr. årligt til fonden. Beløbet udgør i 2022 5,247 mio. kr. Det er i budgetskitsen besluttet at indbetale ekstraordinært 28 mio. kr. til feriefonden.

Lånoptagelse

Der er ikke budgetteret med ordinær lånoptagelse i 2022 eller i overslagsårene.

Beregning af likviditet

Budgetbalancen indeholder oplysninger om den forventede gennemsnitlige likvide kassebeholdning. Udgangspunktet er den faktiske opgjorte gennemsnitslikviditet de seneste 365 dage, som skal indrapporteres til Indenrigs- og boligministeriet. Det seneste indregnede tal som er indeholdt i likviditetsprognosen er opgjort per 30. juni 2021.

Der er i opgørelsen indregnet en række forudsætninger for perioden 2021 - 2025:

- Likviditeten beregnes som et gennemsnit af de seneste 365 dages bogførte kassebeholdning. Prognosen bygger på en model, der forsøger at forudsige likviditeten i hver enkelt måned.
- Prognosen tager udgangspunkt i seneste måneds gennemsnit og der lægges derefter antagelser om det fremtidige forbrug ind i modellen.

- Det antages, at driftsudgifterne betales i 12 lige store rater i løbet af året. Det forventede forbrug i modellen ændres i takt med budgetopfølgningen.
- Der korrigeres for kendte betalingsmønstre, eksempelvis grundskyld og betaling af stats- og efterskoler
- Det antages i udgangspunktet at anlægsudgifterne fordeles med 1/3 i første halvår og 2/3 i andet halvår. Denne antagelse korrigeres i løbet af året i takt med det faktiske forbrug og budgetopfølgningerne.

Økonomisk politik

Kommunalbestyrelsen har den 23. februar 2021 godkendt en ny økonomisk politik for Norddjurs Kommune som skal være styrende for hvorledes budgettet skal tilrettelægges.

De overordnede økonomiske målsætninger er følgende:

- Der skal være strukturel balance i det enkelte år. Det vil sige, at overskuddet på den skattefinansierede drift som minimum skal dække anlægsudgifter samt afdrag på lån på det skattefinansierede område.
- Målet hæves over en årrække fra de nuværende 150 mio. kr. til en gennemsnitlig kassebeholdning på ca. 175 mio. kr. svarende til 4.800 kr. pr. indbygger.
- Servicerammen overholdes såvel i budget som i regnskab.
- Der skal være en årlig afvikling på mindst 10 mio. kr. af kommunens gæld excl. ældreboliger. I budgetopfølgningerne er der indført en løbende information om gældsstørrelsen og gældsafviklingen.
- Anlægsudgifterne skal årligt udgøre 100 mio. kr. set over en årrække svarende til 2.700 kr. pr. indbygger.
- Det skal tilstræbes i budgetlægningen, at den tekniske serviceramme udnyttes fuldt ud under forudsætning af fortsat strukturel balance i budgettet. Der indarbejdes en teknisk bundet reservepulje i forbindelse med budgetlægningen. I henhold til budgetloven er det muligt at afsætte op til 1% af serviceudgifterne i reserve svarende til ca. 18 mio. kr. for Norddjurs Kommune, og set i det lys indarbejdes der en teknisk bundet reservepulje i forbindelse med budgetlægningen (aktuelt som pulje til værn om servicerammen og pulje til administrative korrektioner).
- Gældsprocenten skal nedbringes. Gældsprocenten er et udtryk for den andel som langfristet gæld ekskl. gæld vedrørende ældreboliger udgør i forhold til årets samlede skatteindtægter.
- Der indarbejdes et årlig effektiviseringsbidrag indenfor servicerammen. Den løbende effektivisering skal bidrage til en langsigtet økonomisk stabilitet med færrest mulige konsekvenser for borgerne og skabe et økonomisk råderum for politiske prioriteringer.