

**Budget 2022-2025 - 1. behandlingsbudgettet**

21/665 Åben Sag

**Sagsgang**

ØK, KB

**Sagsfremstilling**

Partierne har aftalt en budgetskitse til budgetaftale for 2022-2025, som behandles af økonomiudvalget og kommunalbestyrelsen i 1. behandlingen af budgettet for 2022-2025 i henhold til budgetproceduren.

Hovedtallene i budgetskitsen fremgår af nedenstående tabel:

**Budgetbalance**

<b>Budgetbalance mio. kr.</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Indtægter	-2.850,5	-2.879,6	-2.924,6	-2.972,2
Driftsområdet incl. renter	2.673,3	2.721,9	2.802,6	2.887,3
<b>Resultat af ordinær drift</b>	<b>-177,2</b>	<b>-157,7</b>	<b>-122,0</b>	<b>-84,9</b>
Anlægsudgifter	148,7	144,7	107,4	59,9
Anlægsindtægter	-29,8	-35,3	-31,8	-22,6
Afdrag*	119,8	48,2	46,3	47,2
<b>Strukturel balance -=overskud, +=underskud</b>	<b>61,5</b>	<b>-0,0</b>	<b>-0,0</b>	<b>-0,4</b>
Finansforskydninger	4,2	4,0	-20,9	-0,0
Kasseforøgelse (-) / Kasseforbrug (+)	65,7	3,9	-21,0	-0,4
<b>Kassebeholdning gennemsnit</b>	<b>296</b>	<b>263</b>	<b>270</b>	<b>277</b>

\*I 2022 afdrages der 61,6 mio. kr. ekstra på lån. Uden de ekstra afdrag er der strukturel balance i 2022.

De centrale økonomiske målsætninger fremgår endvidere af budgetskitsen og er:

- Strukturel balances
- Udfyldelse af servicerammen
- Anlægsudgifter på 100 mio. kr.

- Nedbringelse af gæld på minimum 10 mio. kr. årligt
- En gennemsnitlig kassebeholdning på mindst 175 mio. kr.

Af budgetskiten fremgår, at grundlaget for denne budgetskitse er:

- Det økonomiske råderum er 58 mio. kr. i 2022, 54 mio. kr. i 2023 og 56 mio. kr. i 2024. Råderummet i 2024 er 18 mio. kr.
- Anlægsrammen på udgifter er 149 mio. kr. i 2022, hvilket er en forøgelse på 34 mio. kr. i 2022 i forhold til budgetaftale 2021.
- Serviceudgifterne er øget med 26 mio. kr. i 2022. Der er i udgangspunktet en servicerammeudvidelse på 10 mio. kr., hvilket betyder, det skal aftales med KL, at serviceudgifterne forøges med yderligere 16 mio. kr. Dette er en væsentlig usikkerhed i budgetskiten.
- Set over budgetperioden 2022-2025 er målsætningen om anlægsudgifter på minimum 100 mio. kr. om året overholdt. Isoleret set er målsætningen om anlægsinvesteringer i 2025 ikke overholdt, da udgifterne kun udgør 60 mio. kr. Der er dog i denne aftale afsat investeringer i 2022 og 2023 til imødegåelse af dette fald i investeringerne.

Norddjurs Kommune har ansøgt om tilskud fra Indenrigs- og Boligministeriets pulje til særligt vanskeligt stillede kommuner efter §16, og borgmesteren og kommunaldirektøren har i den forbindelse afholdt møde med Indenrigs- og Boligministeren den 19. august 2021. Norddjurs Kommune har umiddelbart før dagsordenens udsendelse fået meddelelse om, at kommunen får tildelt 12 mio. kr. fra puljen i 2022. Af budgetskiten fremgår det, at forligspartierne er enige om, at et eventuelt tilskud fra puljen til særligt vanskeligt stillede kommuner primært anvendes til forhøjelse af anlægsprogrammet for 2022. Tilskuddet vil blive indarbejdet i det materiale, som lægges til høring.

Kommunen har ansøgt Indenrigs- og Boligministeriet om tilskud til en skattenedsættelse på 0,2 procentpoint fra puljen med relation til udligningsreformen, og har fået tildelt hele den ansøgte ramme. Alle de øvrige kommuner der har søgt tilskud fra puljen, har også fået fuldt tilsagn.

Tilskuddet udgør 90 % af nettoprovenutabet i 2022 og 2023, 85 % i 2024, 80 % i 2025 og 75 % i 2026. Derudover vil Norddjurs Kommune i forbindelse med en eventuel skattenedsættelse også få

en besparelse på skattesanktionen i 2022, som er sidste år med skattesanktion efter skattestigningen i 2019.

Såfremt det vælges at gennemføre en skattenedsættelse på 0,2 procentpoint, vil der i tilskudsperioden være et provenutab på ca. 0,05 mio. kr. i 2022, ca. 1,3 mio. kr. i 2023 og ca. 2,2 mio. kr. i 2024, ca. 3 mio. kr. i 2025 og ca. 3,8 mio. kr. i 2026, hvorefter det vil være det fulde provenutab fra 2027 og frem på ca. 12,6 mio. kr.

Det vil være muligt ud fra de nuværende regler at sætte skatten op igen fra 2028 med 0,2 procentpoint uden at blive ramt af sanktion. Der er således frit lejde fra 2028.

Kommunalbestyrelsen besluttede sidste år, at sætte skatteprocenten ned med 0,4 procentpoint til 26,3 %. Skattenedsættelsen blev finansieret med et varigt tilskud svarende til provenutabet. Det var en særlig ordning, der blev åbnet op for i forbindelse med den nye udligningsreform. Det betyder også, at hvis Norddjurs sætter skatten op til mere end de nuværende 26,3%, så bortfalder det varige tilskud.

I økonomiaftalen for 2022 er der afsat endnu en pulje til skattenedsættelse, men med en kortere tilskudsperiode og en lavere tilskudsprocent end i puljen fra udligningsreformen. Da Norddjurs Kommune allerede har fået fuldt tilsagn fra puljen med afsæt i udligningsreformen, forudsættes det, at denne pulje ikke søges. Der er ansøgningsfrist den 10. september 2021 til puljen.

Partierne har aftalt i budgetskiten, at skatteprocenten fastlægges i forbindelse med budgetforhandlingerne efter høringsperioden.

Der er vedlagt en oversigt over ændringer, der er indarbejdet på driften, samt en oversigt over de anlæg, der indgår i budgetskiten.

Forslag til takstoversigt er vedlagt som bilag. Ikke alle takster er endnu kendte, og der kan derfor ske ændringer/tilføjelser inden 2. behandlingsbudgettet.

Der skal træffes beslutning om bevillingsniveauet. Bevillingsniveauerne foreslås vedtaget på samme niveau som sidste år, og fremgår af det vedhæftede bilag. Driftsbevillinger er fastsat på udvalgsniveau, og opgøres netto. Det vil sige, at der gives én samlet bevilling for indtægter og udgifter, så udvalget selv kan disponere over indtægter på eget udvalgsområde. Rådighedsbeløb til anlæg og anlægsbevillinger er fastsat på projektniveau og som bruttobevillinger. Det vil sige, at der gives selvstændige bevillinger til både udgifter og indtægter for hvert projekt.

Der skal desuden træffes beslutning om, om kommunen skal budgettere med det statsgaranterede udskrivningsgrundlag, der er en fremskrivning af beskatningsgrundlaget i 2019. Alternativt kan kommunen selvbudgettere med de forventede faktiske skatteindtægter i 2022. Med statsgarantien er kommunen sikret et bestemt provenu af indkomstskat og af tilskuds- og udligningsordningen, uanset om det faktiske udskrivningsgrundlag bliver lavere. Omvendt vil kommunen ikke modtage et eventuelt merprovenu, såfremt der sker en stigning i antal borgere som resulterer i et udskrivningsgrundlag, der ligger over det statsgaranterede.

Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2022 er en fremskrivning af udskrivningsgrundlaget for 2019. Selvbudgettering er relevant, hvis der er en større procentvis stigning i kommunens befolkningstal fra 2019-2022 sammenlignet med udviklingen på landsplan, eller hvis udskrivningsgrundlaget per indbygger forventes at stige mere end det er forudsat i beregningen af statsgarantien.

Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag er anvendt i beregningen af indtægterne i det tekniske budget for 2022, da det er vurderingen at det statsgaranterede udskrivningsgrundlag er højere end de forventede faktiske skatteindtægter i 2022. Beregningerne viser, at statsgarantien samlet vil give indtægter, der er cirka 5 mio. kr. større, end hvis kommunen vælger at selvbudgettere. Dette skyldes hovedsageligt, at befolkningstallet i Norddjurs Kommune er faldet siden 2019. Væksten i de samlede skatteindtægter forventes derfor at være lavere end på landsplan.

Der afholdes borgermøde om budgettet den 6. september 2021 kl. 19-21 i Ørum Aktiv Center. Borgmesteren vil på borgermødet fremlægge skitsen til budgetaftalen.

Høringsperioden er fra 3. september til 16. september 2021 kl. 10.00. Det er muligt at indsende høringssvar via kommunens hjemmeside på [www.norddjurs.dk](http://www.norddjurs.dk). Høringssvarene bliver som udgangspunkt tilgængelige på hjemmesiden. Man skal dog være opmærksom på, at Norddjurs Kommune som følge af persondataforordningen ikke må offentliggøre høringssvar, som indeholder fortrolige eller følsomme personoplysninger. Det kan f.eks. være oplysninger om navn og adresse på den person, der indsender, helbredsoplysninger mv. Hvis et høringssvar indeholder fortrolige oplysninger, vil det ikke fremgå af hjemmesiden. Alle høringssvar vil dog indgå i budgetarbejdet og tilgå kommunalbestyrelsen.

Kommunaldirektøren mødes med alle aftaleholdere og hovedudvalgsmedlemmer mandag den 6. september i forhold til gennemgang af 1. behandlingsbudgettet, som er sendt i høring.

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

Der er sammenhæng til de aftalte målsætninger i den gældende økonomiske politik. Med særlig betydning for budgetlægningen kan nævnes målsætninger vedrørende strukturel balance, gennemsnitlig kassebeholdning, anlægsramme, afvikling af gæld samt årlig effektivisering.

### **Økonomiske konsekvenser**

Se ovenfor

### **Indstilling**

Kommunaldirektøren indstiller at

1. økonomiudvalget oversender partiernes budgetskitse til 1. behandlingsbudget for budgetåret 2022 og overslagsårene 2023-2025 til kommunalbestyrelsens 1. behandling.
2. økonomiudvalget oversender partiernes budgetskitse til 1. behandlingsbudget i høring fra den 3. september og frem til den 16. august kl. 10 i henhold til den vedtagne budgetprocedure. Tilskuddet på 12 mio. kr., som Norddjurs Kommune får fra puljen til særligt vanskeligt stillede kommuner, indarbejdes i materialet, som sendes til høring.
3. bevillingsniveauet fastsættes i overensstemmelse med det vedhæftede bilag. Herunder at der på driften gives nettobevillinger på udvalgsniveau, og at der for anlæg gives bruttobevillinger per projekt for både rådighedsbeløb og anlægsbevillinger.
4. budgetlægningen for 2022 baseres på det statsgaranterede udskrivningsgrundlag.

**Beslutning i Økonomiudvalget den 03-09-2021**

Ad.1. og 2.

Godkendt, dog således at

- tilførslen af budgetmidlerne til Hal 22 flyttes fra KFU til BUU.
- notat vedr. børnetal på daginstitutionsområdet vedlægges høringsmaterialet.

Ad 3.

Tilrådt.

Ad 4.

Tilrådt.

**Bilag:**

1 - 3145121	Åben	Budgetskitse til 1. behandlingen af budget 2022-2025	(119375/21)	(H)
2 - 3145128	Åben	Budgetbalance 2022-2025 Budgetskitse	(119382/21)	(H)
3 - 3145120	Åben	Oversigt over driftsændringer - 1. behandlingen 2022-2025	(119374/21)	(H)
4 - 3145119	Åben	Oversigt over anlæg - 1. behandlingen 2022-2025	(119373/21)	(H)
5 - 3144986	Åben	Bevillingsniveau for 2022	(119248/21)	(H)
6 - 3145140	Åben	Generelle bemærkninger budget 2022-2025	(119394/21)	(H)
7 - 3145168	Åben	Budgetbemærkninger for alle udvalg - budget 2022-2025	(119422/21)	(H)
8 - 3145190	Åben	Samlet takstoversigt budget 2022-2025	(119443/21)	(H)