

Generelle bemærkninger

Budget 2024-2027

Indholdsfortegnelse

INDTÆGTER.....	3
DRIFTSUDGIFTERNE.....	11
ANLÆG	13
FINANSIELLE KONTI	14
BEREGNING AF LIKVIDITET.....	14
ØKONOMISK POLITIK.....	15

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 114,2 mio. kr. i budgetåret 2024, og på 99,5 mio. kr. i 2025, 89,7 mio. kr. i 2026 og 51,7 mio. kr. i 2027.

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 2024 afsat samlede reserver på 23,0 mio. kr.

Indtægter

Skatteindtægter

I budgettet indgår følgende skatteprocenter:

- Kommuneskat 26,0 procent.
- Grundskyld 16,80 promille.
- Dækningsafgift af statslige grundværdier 15,00 promille.
- Dækningsafgift af andre offentlige grundværdier 15,00 promille.

Der er i budget for 2024 anvendt det statsgaranterede udskrivningsgrundlag og de hertil knyttede statsgaranterede tilskuds- og udligningsbeløb.

Skønnene for de statsgaranterede udskrivningsgrundlag i budgetoverslagsårene er baseret på KL's væksts-køn. I forhold til KL's skøn for overslagsårene i budget 2024 er forventningerne til udvikling i udskrivningsgrundlaget opjusteret. Der er tale om en samlet opjustering for perioden 2021-2024 på i alt 3,6 pct. hvilket hovedsageligt skyldes en høj vækst efter at dansk økonomi bremsede op i 2022. 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 2025-2027 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. I forhold til befolkningsprognosen er denne tillagt forventningerne fra Danmarks Statistik om hvor mange fordrevne fra Ukraine der stadig vil være i landet i 2024-2027.

De kommunale skatter er herefter beregnet til følgende beløb:

Skatter (1.000 kr.)	2024	2025	2026	2027
Skatter	-1.773,3	-1.839,6	-1.899,6	-1.974,7
Selskabsskat	-15,7	-14,3	-14,1	-13,9
Grundskyld	-144,2	-140,9	-135,8	-135,0
Anden skat	-2,4	-0,5	-0,5	-0,5
Dækningsafgift	-2,0	-2,0	-2,0	-2,0
Anden skat i alt	-164,3	-157,7	-152,4	-151,4
Skatter i alt	-1.937,6	-1.997,3	-2.052,0	-2.126,1

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 permanent 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 fra 2022 er på 26,1 pct.

I budgetaftalen for 2023 blev skattenedsættelse med 0,1 pct. vedtaget. Dette betyder, at skatteprocenten er på 26,0 pct.

Norrdjurs Kommune fik til begge skattejusteringer, kompensation efter puljen til skattenedsættelse fra udligningsreformen, hvor staten dækker 90 pct. af provenutabet i 2024. Norrdjurs Kommune modtager tilskud som kompensation for nedsættelsen på henholdsvis 10,0 mio. kr. (skattenedsættelse med 0,2 pct.) og 5,5 mio. kr. (skattenedsættelse 0,1 pct.) i 2024. Kompensationsbetaling løber frem til henholdsvis 2026 og 2027.

Grundskyld af de skattepligtige grundværdier

Folketinget vedtog den 30. maj 2023 lov om ejendomsskatter, og følgeloven om dækningsafgift og statens afregning af grundskyld til kommunerne.

Overordnet betyder den nye lov om ejendomsskatter for enkelte boligejer at betalingen af grundskyld overgår til forskudsopgørelsen i stedet for en opkrævning fra kommunen. Derudover og mest betydningsfuldt er indførelsen af et nyt vurderingssystem til fastsættelse af grundværdierne.

I en overgangsfase fra 2024 - 2028 er grundskyldspromillen fastsat gennem denne lov, hvilket for Norrdjurs Kommune betyder at grundskyldspromillen ikke kan fastsættes højere end 16,8 promille.

Skatteministeriet har udsendt foreløbig skøn over den enkelte kommunes provenu af grundskylden. Der er fortsat stor usikkerhed forbundet med disse skøn og Skatteministeriet forventer at opdatere skønnet i løbet af august måned 2023. Det foreløbige vurderingsskøn vil give et samlet provenu på 144,2 mio. kr. i 2024,

hvilket er ca. 3,4 mio. kr. lavere end de tidligere egen skøn over provenuet. Dette harmonerer med landstendensen, der viser et samlet provenutab for kommunerne på 2,7 mia. kr. i forhold til Skatteministeriet første skøn.

Indefrysning af grundskyld - pensionist og midlertidig låneordning

Som et led i den nye lov om ejendomsskatter, overtager staten administrationen af indefrysningsslåne fra kommunerne fra 2024. som et led i denne overdragelse overtager staten ligeledes de eksisterende lån som indfries hos kommunerne til kurs 100. Afregningen forventes at ske i 2027, da efterreguleringen af skatteårene 2021 - 2023 skal være afsluttet i 2026. i perioden frem til 2026 kan der ligeledes være indfrielse i forbindelse med ejerskifte og dødsfald. I budgetbeløbet optaget i 2027 er der taget højde for dette.

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 2021, der afregnes i 2024.

Tilskud og udligning

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 udligningsordningsordninger, 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.)	2024	2025	2026	2027
Udligning af beskatningsgrundlag	216.612	230.654	254.162	264.609
Udligning af udgiftsbehov	123.142	138.997	150.391	161.764
Udligning af selskabsskat/dækningsafgift	37.320	33.531	32.807	32.196
Bloktilskud modregnet L&C programmet	459.188	492.675	538.935	576.050
Udligning og tilskud vedr. udlændinge	-6.588	-6.733	-6.881	-7.032
Ældreområdet	26.028	27.172	28.367	29.616
Tilskud til bedre dagtilbud	3.168	3.307	3.453	3.605
Ø-kommuner	8.556	9.052	9.497	9.934
Tilskud til kommuner med vanskelige økonomiske vilkår	14.928	15.241	15.562	15.888
Tilskud til styrkelse af likviditeten	33.540	33.540	33.540	33.540
Kommunalt udviklingsbidrag	-4.499	-4.651	-4.836	-5.029
Individuelt tilskud til skattenedsættelse	38.088	37.192	36.296	27.168
Kompensation dækningsafgift	4.476	4.476	4.476	4.476
Refusion af moms	-521	-521	-521	-521
Udligning og bloktilskud jf. budgetbalance	953.438	1.013.932	1.095.248	1.146.264
Betinget balancetilskud (en del af bloktilskuddet)	24.756	24.584	24.417	25.252
Tilskud til udsatte ø- og yder-kommuner	52.008	54.296	56.685	59.180
Lov- og cirkulæreprogrammet	6.340	6.459	6.403	7.041
Beregnet nedgang i befolkningstal	95.294	96.123	84.719	67.019
Særlig vanskeligt stillede kommuner §16				

Generelle tilskud (1.000 kr.)	2024	2025	2026	2027
Midtvejsregulering (bufferpulje)	9.262	-10.000	-10.000	-10.000
Tilskud i alt	1.141.098	1.185.394	1.257.472	1.294.756

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
- Landdistriktsgraden målt som antal indbyggere, der bor i landdistrikter eller by med op til 1.000 indbyggere i forhold til alle indbyggere i kommunen
- 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.
- Andel af førtidspensionister
-

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 2024 52,0 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 vanskelige økonomiske vilkår, 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 2024 er 3 mia. kr. af kommunernes bloktilskud betinget af, at kommunerne i forbindelse med budgetlægningen overholder den aftalte ramme for serviceudgifterne. Norddjurs Kommunes andel af de 3 mia. kr. udgør 18,6 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 19,3 mia. kr. Norddjurs Kommunes andel af bloktilskuddet udgør 6,2 mio. kr.

Med hensyn til fordelingen af en eventuel tilskudsnedsettelse indebærer ordningen, at indenrigs- og sundhedsministeren kan træffe beslutning om fordelingen af den del af tilskudsnedsettelsen, 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.

Ordnningen 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 sundhedsministeren 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 95,3 mio. kr. i 2024 svarende til et fald på 1.284 personer. I overslagsårene er antagelsen at Norddjurs Kommunes andel af det samlede fald i befolkningen vil falde, da årene med stor tilbagegang i befolkning er på vej ud af beregningen. Enhedsprisen forventes at stige i alle år, men da Norddjurs Kommunes andel er faldende vil tilskuddet falde på trods af den stigende enhedspris.

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

Ordning	Beskrivelse
	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 sundhedsministeriets 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 2024 623,9 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 3,0 mio. kr. i 2023.

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 2024 1,945 mia. kr. Norddjurs Kommune modtager 15,1 mio. kr. i 2023.

Værdighedsmilliarden er ligeledes en del af bloktilskuddets særtilskud. I 2023 udgør puljen samlet 1,166 mia. kr. Norddjurs Kommune modtager i alt 9,0 mio. kr. i 2024.

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 2024 i alt 111,3 mio. kr. og bliver fordelt blandt kommunerne, efter den demografiske ældrenøgle. Norddjurs Kommune modtager i den forbindelse 0,9 mio. kr. i 2024.

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 130,5 mio. kr. som fordeles efter følgende kriterier:

- 86,0 mio. kr. fordeles forholdsmæssigt efter de gennemsnitlige kommunale nettodriftsudgifter vedrørende færgedriften til de mindre øer i perioden 2007-2012
- 15,8 mio. kr. fordeles forholdsmæssigt efter befolkningstallet på de mindre øer.
- 5,6 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 8,6 mio. kr. i 2023.

Tilskud til kommuner med vanskelige økonomiske vilkår

Med virkning fra 2017 er der oprettet en særtilskudspulje på 300 mio. kr. For 2024 udgør puljen 349,7 mio. kr. Puljen fordeles af indenrigs- og sundhedsministeren 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 14,9 mio. kr. fra puljen.

Puljen fordeles af indenrigs- og sundhedsministeren 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 33,5 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 nettobidragyder til ordningen med 6,6 mio. kr.

Kommunalt udviklingsbidrag

Det kommunale udviklingsbidrag til regionerne fastsættes på baggrund af kommunens skønnede indbyggertal per 1. januar 2024. Bidraget udgør 122 kr. per indbygger. Norrdjurs Kommune bliver modregnet 4,5 mio. kr.

Lov- og cirkulæreprogrammet

På baggrund af årets lov- og cirkulæreprogram, 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 3,0 mio. kr. i bloktilskuddet. Herudover er medregnet 2. delaftale vedr. nytænkning af beskæftigelsesindsatsen (Arne-pension).

Midtvejsregulering

Der budgetlægges med en pulje på 10 mio. kr. til imødegåelse af en negativ midtvejsregulering i 2024 og alle overslagsår. Der er afsat -0,738 mio. kr. i forbindelse med efterreguleringen af KMF bidraget.

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 ansøgt om andel af § 16 ansøgningspuljen. Den samlede pulje udgør 734,4 mio. kr. fordelt med det ordinære puljebeløb på 384,4 mio. kr. og et ekstraordinært beløb på 350 mio. kr., som blev aftalt i forbindelse den årlige økonomiforhandling mellem KL og regeringen.

I vurderingen af ansøgningerne vil der blive lagt vægt på følgende kriterier:

- Demografiske og socioøkonomiske udfordringer
- Aktuelle økonomiske udfordringer
- Vedvarende økonomiske udfordringer

Der er forlods disponeret et beløb til Aabenraa Kommune vedr. det tyske mindretal samt til de kommuner der har indgået et udviklingspartnerskab med indenrigs- og boligministeriet.

Kompensation for nettotab vedr. dækningsafgift

Som en del af boligskatteforliget bliver kommuner der ikke opkræver dækningsafgift af erhvervsejendomme kompenseret i en overgangsperiode fra 2024 - 2028, da satsen for dækningsafgift er fastlåst i denne periode. Kommuner der ikke opkræver dækningsafgiften mister bloktilskud, fordi provenuet vil stige med ca. 37 pct. Kompensationsbeløbet for Norrdjurs Kommune kan opgøres til 4,5 mio. kr.

Driftsudgifterne

Pris- og lønfremskrivning af driftsbudgettet

Det fremgår af principperne for udarbejdelse af det tekniske budget for budgetåret 2024 og overslagsårene 2025-2027, at budgetrammerne for driftsvirksomheden beregnes med udgangspunkt i de vedtagne budgetoverslag for 2024-2026 fastsat i det dengang forventede pris- og lønniveau for 2023 som indgik i arbejdet med budget 2023.

Budgettet i overslagsårene fremskrives med den forventede pris- og lønstigning fra 2023 til 2024 som KL's udmelding angiver.

Korrektioner på driftsområdet

Kategori	Mio. kr.
Øvrige korrektioner	54,889
Mængdemæssige ændringer	-2,958
Lov- og cirkulæreprogrammet	0,172
I alt	52,103

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 54,9 mio. kr. fordelt med 5,2 mio. kr. vedr. Økonomiudvalget, på Arbejdsmarkedsudvalget, med 46,2 mio. kr. på Børne- og Ungdomsudvalget med 1,0 mio. kr., på Kultur- og Fritidsudvalget med 0,2 mio. kr. og på Miljø- og Teknikudvalget med 0,2 mio. kr. samt 2,1 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 -3,0 mio. kr. i 2024.

Lov- og cirkulæreprogrammet

Korrektioner som følge af ny lovgivning omfatter mer- eller mindredgifter 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 764,2 mia. kr. Norddjurs Kommunes andel udgør heraf i alt 6,3 mio. kr. Dette beløb er indarbejdet under indtægterne i budgetbalancen. Der er indarbejdet korrektioner af lov- og cirkulæreprogrammet for 0,172 mio. kr. på driftsbudgettet.

Serviceamme

Norddjurs Kommunes serviceamme for 2024 udgør:

Område (mio. kr.)	Beløb, netto
Serviceudgifter i alt	2.023,3
Serviceudgifter 2024 udmeldt og beregnet af KL	2.029,2
Forskel mellem serviceudgifter og serviceamme 2024	5,9

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

Anlæg

I det tekniske budget for 2024 og overslagsårene er anlægsrammen opdelt i to hovedpunkter:

- Anlægsindtægter
- Anlægsudgifter

Anlæg (mio. kr.)	2024	2025	2026	2027
Anlægsindtægter	-30,459	-11,732	-14,200	-14,200
Anlægsudgifter	89,192	86,808	49,923	49,923
Nettoanlægsramme	58,733	75,076	35,723	35,723

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 en budgetmodel fra KommuneKredit.

Renter (mio. kr.)	2024	2025	2026	2027
Kommunale lån	5,973	5,089	4,209	3,332
Ældreboliglån	3,039	2,941	2,840	2,752
Øvrige renter, garantiprovision og afkast	-4,397	-4,293	-4,189	-4,085
Renter af daglig bank	-0,008	0,018	0,064	0,081
Renter i alt	4,607	3,755	2,924	2,080

Finansforskydninger

Der er budgetteret med forskydninger i kommunens udlån. Da lån til betaling af ejendomsskatter overgår til staten i 2024, er der udelukkende budgetlagt med indfrielse af eksisterende lån. Det er forventningen at staten indfrier alle tilbageværende lån i 2027, dette gælder både pensionistlån samt den midlertidige indfrysningssordning. Dette beløb kan opgøres til ca. 26,3 mio. kr.

Afdrag på lån

Afdrag på ordinære lån udgør 24,1 mio. kr. i 2024.

Afdrag på ældreboliglån udgør 20,9 mio. kr. i 2024. De samlede afdrag inklusive afdrag på ældreboliggæld udgør 45,0 mio. kr.

Indbetalingen til Lønmodtagernes feriemidler skal fra 2021 optages under afdrag på gæld. Kommunalbestyrelsen har besluttet i forbindelse med budgetaftalen for 2022 at der skulle afdrages ekstraordinært 28 mio. kr. i 2022, dermed kunne det fastsatte afdrag på 5,2 mio. kr. nedsættes. Dette betyder at afdragene frem til 2029 bliver nedsat til ca. 1,4 mio. kr. årligt.

Lånoptagelse

Der er ikke budgetteret med ordinær lånoptagelse i 2023 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 2023.

Der er i opgørelsen indregnet en række forudsætninger for perioden 2023-2027:

- 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 ekskl. 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.