

Notat

Dato: 09.08.2023
Reference: Økonomi og Indkøb

Følsomhedsanalyse og opmærksomhedspunkter til budget 2024-2027

Baggrund og formål

Fra og med budget 2022 er der som en fast del af budgetprocessen udarbejdes en analyse af, hvilke usikkerheder der knytter sig til beregningen af indtægter, størrelsen på kassebeholdningen samt anlægs- og driftsniveauet i det tekniske budget.

I budgetproceduren for budget 2024-2027, som er godkendt af kommunalbestyrelsen den 17. januar 2023, står der:

” I forbindelse med Økonomiudvalgets behandling af det tekniske budget i august vil der i lighed med sidste år blive fremlagt en følsomhedsanalyse, som belyser usikkerheder blandt andet i relation til indtægter, likviditet, drifts- og anlægsniveau mv.”

Det overordnede formål med analysen er at komme med anbefalinger til de overordnede rammer for budgetforhandlingerne med udgangspunkt i Norddjurs Kommune økonomiske politik.

Indhold

På **side 2** er analysens konklusioner opsummeret.

På **side 3, 4 og 5** gennemgås målsætningerne i den økonomiske politik, og strukturel balance, anlægsniveau og kassebeholdning i det tekniske budget for 2024-2027 gennemgås.

På **side 6 og 7** beskrives muligheden for at anvende dele af kassebeholdningen på at nedbringe kommunens gæld for at skabe et større råderum i de kommende år.

På **side 8 og 9** gennemgås særlige opmærksomhedspunkter om kommunens indtægter og udgifter i budgettet.

På **side 10 og 11** foretages der en følsomhedsanalyse af tilskuddet for faldende befolkningstal, da der er stor usikkerhed om tilskuddets størrelse i overslagsårene. Tilskuddet er et af de elementer i budgettet, der er mest usikkerhed omkring.

Opmærksomhedspunkter og anbefalinger

Analysens væsentligste konklusioner er her opsummeret i punktform.

Alle anbefalinger er lavet med udgangspunkt i de økonomiske målsætninger, som kommunalbestyrelsen har vedtaget 23. februar 2021.

- Der er strukturelt underskud i hele budgetperioden, når målsætningen om anlægsudgifter på minimum 100 mio. kr. er overholdt. Det vil sige, at udgifter og afdrag på lån er større end kommunens indtægter. Der skal derfor foretages en tilpasning af kommunens udgifter for at skabe strukturel balance i alle budgetår. Underskuddet er stigende i overslagsårene og er 83 mio. kr. i 2027.
- Anlægsudgifterne er cirka 50 mio. kr. for lave i 2026 og 2027 sammenlignet med kommunens minimumsmålsætning på 100 mio. kr.
- Kassebeholdningen er større end minimumsmålsætningen på 175 mio. kr., og det vil være muligt at anvende en del af kassebeholdningen til ekstra afdrag på gæld i 2024. Hvis der afdrages ekstra på gælden, vil der blive skabt et råderum i overslagsårene. Det er dog kun hensigtsmæssigt at anvende kassebeholdningen til ekstra afdrag, hvis der i øvrigt er strukturel balance i budgettet.
- Tilskuddet fra faldende befolkningstal forventes at falde fra 95 mio. kr. i 2024 til 67 mio. kr. i 2027. Det skyldes at kommunen gradvist mister tilskuddet for faldet i befolkningstallet i 2018 og 2019 på over 1.100 borgere i alt. Hvis kommunen ikke længere har et fald i befolkningstallet, vil kommunen over tid miste hele tilskuddet. Der er særlig stor usikkerhed om udviklingen i tilskuddets størrelse på grund af de mange fordrevne fra Ukraine.
- I 2028 modtager kommunen ikke længere tilskud for skatteenedsættelsen i 2023 på 0,1 procentpoint. Tilskuddet udgør 4,6 mio. kr. i 2027.
- Indmeldingerne i budgetopfølgningerne viser, at der på både Voksen- og Plejeudvalget og Børne- og Ungdomsudvalgets område er merforbrug. Der er derfor iværksat initiativer til at nedbringe merforbruget, og en række aftaleholdere på både BUU og VPU er sat under administration. Hvis ikke der bremses op, er den afsatte budgetramme i det tekniske budget for VPU og BUU ikke tilstrækkelig.

Økonomiske målsætninger og det tekniske budget 2024-2027

Kommunalbestyrelsen vedtog den 23. februar 2021 en opdatering af Norddjurs Kommunes økonomiske politik. Den økonomiske politik indeholder målsætninger om udgiftsniveau, kassebeholdning og gæld:

- **Balance i budgettet** - Der skal være strukturel balance i det enkelte år. Det vil sige at indtægterne skal dække driftsudgifter, anlægsudgifter og afdrag på kommunens gæld.
- **Anlæg** - Anlægsudgifterne skal årligt udgøre minimum 100 mio. kr. set over en årrække
- **Kassebeholdning** - Den gennemsnitlige kassebeholdning skal udgøre minimum 175 mio. kr.
- **Gæld** - Der skal være en årlig afvikling på mindst 10 mio. kr. af kommunens ordinære gæld (ekskl. ældreboliger) og andelen af gæld i forhold til indtægter skal nedbringes.

I tabel 1 er et udsnit af budgetbalancen fra det tekniske budget for 2024-2027:

Tabel 1: Udsnit af budgetbalancen fra teknisk budget 2024-2027				
	2024	2025	2026	2027
Resultat af ordinær drift	-114,2	-99,5	-89,7	-51,7
Anlægsudgifter	89,2	86,8	49,9	49,9
Afdrag på egne lån og feriepenge	25,5	26,1	26,9	26,2
Strukturel balance	-9,1	23,2	-5,1	32,7
Kasseforøgelse (-) Kasseforbrug (+)	-10,1	22,2	-6,1	6,4
Kassebeholdning gennemsnit	360	354	343	343

Det ses i tabel 1, at målsætningen om gældsafvikling og kassebeholdning er opfyldt i det tekniske budget, men at der er strukturelt underskud i 2025 og 2027, og at anlægsudgifterne er mindre end 100 mio. kr. i alle år.

I tabel 2 er anlægsudgifterne fastsat til 100 mio. kr., så minimumsmålsætningen er overholdt. Der er desuden foretaget en korrektion af anlægsindtægterne som følge af at ældrebolighandlingsplanen er udskudt (9 mio. kr. i 2024), og at kommunen først modtaget tilskuddet vedrørende Drammelstrup Vådenge i 2025 (7 mio. kr.).

Tabel 2: Strukturel balance i teknisk budget ved minimum 100 mio. kr. i anlægsudgifter				
	2024	2025	2026	2027
Anlægsudgifter	100,0	100,0	100,0	100,0
Korrektion anlægsindtægter	16,0	-7,0		
Strukturel balance	17,7	29,4	45,0	82,8

Af tabel 2 fremgår det, at der er strukturelt underskud på 18 mio. kr. i 2024, 29 mio. kr. i 2025, 45 mio. kr. i 2026, og 83 mio. kr. i 2027, hvis anlægsbudgettet hæves til minimumsmålsætningen på 100 mio. kr. Udgifterne er derfor cirka 83 mio. kr. for høje i 2027, hvis den økonomiske politik skal overholdes. Der kan dog også være anlægsindtægter forbundet med højere anlægsudgifter.

I 2024 har Norddjurs Kommunes fået udmeldt en vejledende anlægsramme på 99 mio. kr.

I tabel 3 vises udviklingen i kassebeholdningen, hvis det antages, at der er strukturel balance i alle år i overensstemmelse med den økonomiske politik. Det forudsætter, at der laves tilpasninger af kommunens udgifter eller indtægter, så der ikke længere er strukturelt underskud.

Tabel 3: Udviklingen i kassebeholdningen i det tekniske budget ved strukturel balance i alle år				
	2024	2025	2026	2027
Strukturel balance	0,0	0,0	0,0	0,0
Kasseforøgelse (-) Kasseforbrug (+)	-1,0	-1,0	-1,0	-26,3
Kassebeholdning gennemsnit	356	358	359	374
Usikkerhedsinterval	+/- 30	+/- 40	+/- 50	+/- 60
Kassebeholdning med usikkerhedsinterval	326-386	318-398	309-409	314-434

Det fremgår af tabel 3 at den gennemsnitlige kassebeholdning forventes være cirka 374 mio. kr. i 2027, hvis det strukturelle overskud er 0 kr. i alle år. Dette forudsætter også, at regnskabet for 2023 svarer til det forventede regnskab i budgetopfølgningen per 31. maj 2023 korrigeret for den forventede virkning af midtvejsreguleringen af kommunens tilskud i 2023.

Den estimerede usikkerhed er +/- 60 mio. kr. i 2027. Usikkerheden er udtryk for, at ind- og udbetalinger kan falde anderledes, end det er antaget i prognosen. Over tid kan der også ske forskydninger i kortfristet gæld og tilgodehavender. Usikkerheden dækker ikke over risikoen for budgetoverskridelser i budgetperioden eller ændringer i det forventede regnskab i 2023.

Det forventes dermed, at den gennemsnitlige kassebeholdning som minimum er 314 mio. kr. i 2027, hvis der er strukturel balance i regnskab 2024-2027. Dette er 139 mio. kr. mere end minimumsmålsætningen på 175 mio. kr. Der bør dog udvises varsomhed med at anvende hele beløbet på f.eks. at afdrage ekstra på kommunens gæld, da der ikke er nogen garanti for, at regnskabet for 2023 svarer nøjagtigt til det nuværende forventede regnskab, og fordi budgetforudsætningerne i budgetperioden kan ændre sig. Det er generelt en fordel at have en robust kassebeholdning, da det giver fleksibilitet. I 2022 anvendte kommunen f.eks. kassebeholdning til at dække 36 mio. kr. af midtvejsregulering af bloktilskuddet samt til et kapitalindskud på 10 mio. kr. i Aarhus Airport. Desuden var der tab på kommunens værdipapirer i 2022 på ca. 30 mio. kr.

Det frarådes at anvende overskudslikviditet på varige driftsændringer, da kommunen så vil have et varigt strukturelt underskud.

Der er tre oplagte områder, som man på en styrbar måde kan anvende en del af overskudslikviditeten uden at have et varigt strukturelt underskud:

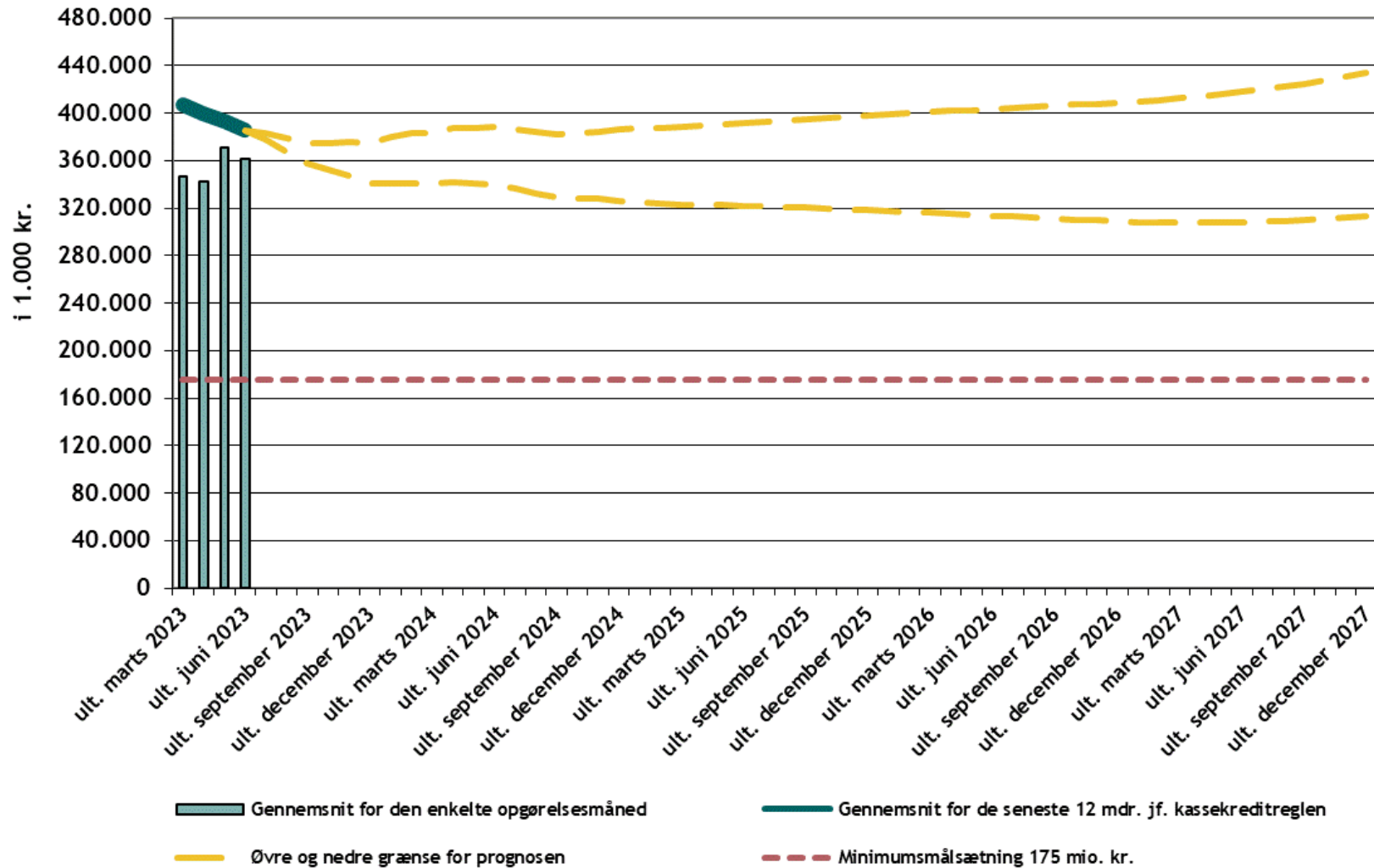
- Ekstraordinært afdrag på kommunens ordinære lån hos KommuneKredit
- Afvikling af gæld til Lønmodtagernes Feriemidler
- Anlæg

I 2024 er kommunens vejledende anlægsramme kun på 99 mio. kr., så det er ikke en mulighed at udvide anlægsbudgettet over den økonomiske målsætning i 2024.

I næste afsnit er der en beskrivelse af, hvordan kommunen eventuelt kan bruge en del af kassebeholdningen på at afdrage på kommunens gæld.

Likviditetsprognosen med strukturel balance vises grafisk i figur 1 på næste side:

Figur 1: Prognose for gennemsnitlig kassebeholdning 2024 - 2027 ved strukturel balance i teknisk budget



Ekstra afdrag på langfristet gæld

Ved at anvende en del af kassebeholdningen på at afdrage på kommunens langfristede gæld i 2024, kan der frigøres et råderum i senere år. Kommunen kan både afdrage ekstra på kommunens egne lån hos KommuneKredit og kommunens gæld til Lønmodtagernes Feriemidler vedrørende skyldige feriemidler.

Rentestigningerne i 2022 og 2023 har gjort det mere attraktivt at afdrage på kommunens lån, da kursen på de fastforrentede lån er faldet, og rentebesparelsen er større ved indfrielse af lån med variabel rente. Afdrag på kommunens lån hos KommuneKredit vil kunne frigive et råderum i overslagsårene.

Kommunen kan indfri sine lån hos KommuneKredit. De variable lån kan altid indfries til kurs 100, mens kursen på de fastforrentede lån afhænger af det aktuelle renteniveau.

De skyldige feriepenge fremskrives svarende til lønudviklingen. Det kræver dog en fuld indfrielse af feriepengeforpligtelsen for at der kan skabes råderum i overslagsårene. En delvis indfrielse forkorter tilbagebetalingstiden.

I 2020, 2021 og 2022 er der afdraget ekstraordinært på kommunens lån. I 2022 og 2023 er der desuden blevet afdraget på kommunens skyldige feriemidler.

Norddjurs Kommune har lån hos KommuneKredit med en samlet restgæld på 201 mio. kr. ved udgangen af 2023. Dette er cirka 45 % mindre end landsgennemsnittet per 31. december 2022 målt per indbygger.

Lån med variabel rente

Lån med variabel rente kan indfries helt eller delvist til kurs 100 uden omkostninger for kommunen. Lånene er vist i tabel 4. Lånene med kortest restløbetid står først. Den årlige ydelse (afdrag + rente) er vist for hvert lån. Hvis et lån indfries i 2024, vil afdragene på lånet i overslagsårene falde bort, og være med til at nedbringe det strukturelle underskud.

Lånenummer	Udløbsdato	Restgæld ultimo 2024 (mio. kr.)	Ydelse (mio. kr.)		
			2025	2026	2027
201239763	30-03-2037	17,9	1,9	1,9	1,8
201441918	12-04-2039	6,2	0,5	0,5	0,5
201543843	28-03-2040	11,2	1,1	1,0	1,0
201645599	25-03-2041	24,5	2,3	2,2	2,1
I alt		59,8	5,8	5,6	5,4

Det fremgår af tabel 4, at kommunen har fire variable lån, der kan indfries til kurs 100. Lånene kan fuldt ud indfris i 2024 med et ekstra afdrag på 59,8 mio. kr., hvilket vil frigive 5-6 mio. kr. hvert år i overslagsårene.

Fastforrentede lån

Lån med fast rente kan indfries til lånets indfrielsesværdi. Indfrielsesværdien beregnes af KommuneKredit, og svarer til nutidsværdien af alle lånets resterende ydelser.

Fordelen ved at afdrage de fastforrentede lån er, at lånene har en kortere løbetid end de tilbageværende lån med variabel rente. Dermed medfører indfrielse en større gevinst i overslagsårene. Ulempen ved de fastforrentede lån er, at indfrielsesværdierne ikke kan opgøres præcist på forhånd.

I tabel 5 vises Norddjurs Kommunes fastforrentede lån med kort løbetid:

Låne-nummer	Udløbs-dato	Restgæld ultimo 2024 (mio. kr.)	Udestående ydelser ultimo 2024	Indfrielsesværdi (estimeret*)	Ydelse (mio. kr.)		
					2025	2026	2027
200833357	19-04-2027	6,7	6,7	6,5	2,6	2,7	1,4
201748247	13-12-2027	7,9	8,0	7,7	2,7	2,7	2,7
201848740	27-03-2028	3,9	4,0	3,8	1,1	1,1	1,1
200833239	26-02-2029	40,1	45,2	44,0	10,0	10,0	10,0
I alt		58,7	63,9	62,0	16,5	16,6	15,2

*Beløbene er estimeret på baggrund af indfrielsesværdien per 4. august 2023 oplyst af KommuneKredit. Indfrielsesbeløbet afhænger af renteniveauet på indfrielsestidspunktet.

Det fremgår af tabel 5, at det forventes, at de fire lån kan indfries ved at afdrage cirka 62 mio. kr. ekstra i 2024. Hvis de fire lån indfries, vil besparelsen være 16,5 mio. kr. i 2025, 16,6 mio. kr. i 2026 og 15,2 mio. kr. i 2027. Hvis renten stiger, vil indfrielsesværdien alt andet lige være mindre, og hvis renten falder, vil indfrielsesværdien være højere. Lån nummer 200844239 har en væsentlig højere rente (4,88 %) end de øvrige tre lån (under 1 %), og derfor er det relativt dyrere at indfri.

Tilbagebetaling af skyldige feriemidler

Alle landets kommuner fik en ny gæld i form af skyldige feriemidler, da den nye ferielov trådte i kraft i 2020. Ved udgangen af 2023 vil de skyldige feriemidler udgøre cirka 84 mio. kr.

Kommunen kan til hver en tid vælge at afdrage skyldige feriemidler før tid. Da der er en del administration forbundet med de årlige indbetalinger, kan en fuld indfrielse være hensigtsmæssig. En delvis indfrielse vil ikke bidrage med øget råderum frem til og med 2029.

Kommunalbestyrelsen har på møde den 29. maj 2020 besluttet, at de skyldige feriemidler skal forblive i kommunen og indbetales løbende til Feriefonden. I budget 2022 blev det besluttet at afdrage 28 mio. kr. ekstra i 2022, og så sætte de årlige indbetalinger ned fra 5,2 mio. kr. til et minimum på cirka 1,4 mio. kr. til og med 2029, hvor kommunen betaler sidste ydelse på kommunens største lån. Indbetalingerne kan derfor ikke reduceres yderligere før 2030, selvom der afdrages ekstra i budgetperioden.

I 2023 bliver der indbetalt 10 mio. kr. ekstra, hvilket forkorter tilbagebetalingsperioden med 2-3 år. De skyldige feriemidler forventes tilbagebetalt cirka i 2041.

Opmærksomhedspunkter indtægter og udgifter

- **Tilskud til kommuner med faldende befolkningstal:** Hvert år fordeles der cirka 2 mia. kr. mellem de kommuner, som har oplevet et fald i befolkningstallet de seneste 5-7 år. Kort sagt kan en kommune have særligt store indtægter i op til syv år, hvis kommunen har oplevet et stort fald i befolkningstallet. Norddjurs Kommune er i den situation, at der har været befolkningsnedgang siden 2018, og kommunen modtager derfor et stort tilskud hvert år i budgetperioden. Der er stor usikkerhed om størrelsen på tilskuddet i overslagsårene, da det er afhængigt af, hvor mange kommuner der indgår i kriteriet, og fordi der er usikkerhed om de mange fordrevne fra Ukraine. Der er derfor foretaget en følsomhedsanalyse i næste afsnit. Der skal desuden være opmærksomhed på, at tilskuddet er forventes at falde kraftigt i løbet af budgetperioden, da kommunen gradvist mister en del af tilskuddet fra den store fraflytning i 2018 og 2019.
- **Ukraine:** Der er stor usikkerhed om de fordrevne fra Ukraine. Dette skyldes, at der er tvivl om hvorledes de fordrevne fra Ukraine som har fået opholdstilladelse, vil forholde sig til udviklingen i Ukraine. Danmarks Statistik forventer i deres befolkningsfremskrivning, at alle med opholdstilladelse efter særloven vil forlade Danmark inden udgangen af 2024, hvor opholdstilladelsen formelt udløber. Denne antagelse anvendes i KL's tilskudsmodel til beregning af indtægterne i overslagsårene. Denne samme antagelse er ikke indarbejdet i vores egen befolkningsprognose og dermed mængdeberegningerne på udgiftssiden. Som følge heraf, er der indarbejdet en mindre korrektion under indtægterne, for at sikre overensstemmelse mellem forudsætningerne på indtægtssiden og udgiftssiden i forhold til antal borgere.
- **Økonomiaftaler:** Kommunernes samlede indtægter bliver hvert år aftalt i økonomiaftalen mellem KL og Regeringen. I det tekniske budget er der ikke indregnet stigninger i kommunens indtægter på baggrund af forventninger til økonomiaftalerne for 2025, 2026 og 2027, da en eventuel stigning afhænger af den konkrete aftale. Det finanspolitiske råderum for stigninger i det offentlige forbrug er i 2022 og 2023 blevet kraftigt formindsket som følge af blandt andet forsvarsforliget. Det er derfor sandsynligt, at kommende økonomiaftaler også bliver stramme. Aftalen for 2024 er stram, og der er stort set kun givet en stigning i servicerammen svarende til den demografiske udvikling. Kommunerne kompenseres således ikke for stigningerne på det specialiserede socialområde og øvrige områder.
- **Grundskyld:** Staten overtager i 2024 opgaven med opkrævning og inddrivelse af grundskyld. Skatteministeriet er pt. i fuld gang med at implementere den nye boligskatteaftale. Dette er med til at skabe usikkerhed om størrelsen af den kommunale grundskyld og dermed indtægterne i overslagsårene. Kommunerne har modtaget et foreløbigt skøn over provenuet for 2024 - 2027, men ministeriet er blevet anbefalet af KL at foretage en kvalitetssikring af det udsendte materiale umiddelbart efter sommerferien.
- **Tilskud til nedsættelse af skat:** Kommunen modtager tilskud for at have sat skatten ned fra 26,3 til 26,1 % i 2022 og til 26,0 % i 2023. I 2027 modtager kommunen ikke længere tilskud for skattenedsættelsen i 2022. Tilskuddet udgør 9,4 mio. kr. i 2026. I 2028 modtager kommunen ikke længere tilskud for nedsættelsen i 2023. Tilskuddet udgør 4,6 mio. kr. i 2027.
- **Pristigninger:** Krigen i Ukraine og en generel overophedning i dele af økonomien medførte pristigninger i 2022 og begyndelsen af 2023. Kommunerne har kun fået kompensation for dele af pristigningerne fra 2022 til 2023. Den manglende kompensation svarer efter de nyeste skøn til cirka 12 mio. kr. for Norddjurs Kommune. Norddjurs Kommunes udgiftsbudget blev i budget 2023 kun hævet med den kompensation som kommunen modtog. Reelt har dette betydet, at der er foretaget

en reduktion af budgettet til serviceudgifter på 12 mio. kr. fra og med 2023. Denne reduktion er permanent.

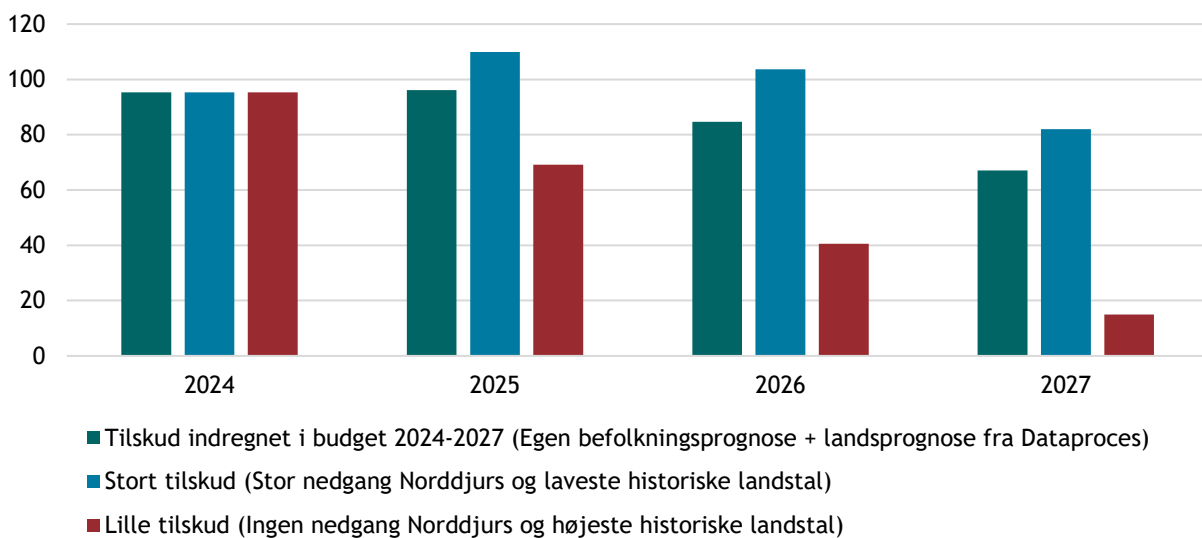
- **Overførselsudgifter:** Kommunerne modtager et samlet tilskud (budgetgarantien) svarende til statens skøn for kommunernes samlede overførselsudgifter, og tilskuddet fordeles efter indbyggertallet. Hvis udviklingen i en kommune er væsentligt anderledes end på landsplan, så vil kommunen selv skulle betale hovedparten af de ekstra udgifter. Refusionen fra staten er på de fleste ydelser ned til 20 %. Overførselsudgifterne kan derfor have stor indvirkning på kommunens råderum. Udsigterne for 2024 er noget usikre. I 2023 modtager Norddjurs Kommune cirka 21 mio. kr. i midtvejsreguleringen, fordi skønnet for overførselsudgifter på landsplan i 2023 er steget siden økonomiaftalen for 2023. I 2024 forventes de at stige yderligere, og kommunerne får tilskud i 2024 svarende til det nye skøn. Der forventes stigende udgifter til forsørgelse i Norddjurs Kommune, og der er indarbejdet en forventet stigning på cirka 43 mio. kr. i 2024 via tekniske korrektioner samt lov og cirkulære, hvilket cirka svarer til stigningen på indtægtssiden. Skiftende konjunkturer kan dog føre til forskelle på tværs af landet, og dermed påvirke kommunens balance mellem indtægter og udgifter.
- **Velfærdsområderne:** Indmeldingerne i budgetopfølgningerne viser, at der på både Voksen- og Plejeudvalget og Børne- og Ungdomsudvalgets område er merforbrug. Der er derfor iværksat initiativer til at nedbringe merforbruget, og en række aftaleholdere på både BUU og VPU er sat under administration. Hvis ikke der bremses op, er den afsatte budgetramme i det tekniske budget på VPU og BUU ikke tilstrækkelig. På landsplan er der generelt et pres på socialområdet.

Tilskud for faldende befolkningstal

Hvert år fordeles der gennem udligningsordningen cirka 2 mia. kr. mellem de kommuner, som har haft faldende befolkningstal over de seneste 5-7 år. I 2024 modtager kommunen cirka 95 mio. kr. Tilskuddet forventes at blive væsentligt mindre i de kommende år. Der er altid stor usikkerhed om tilskuddets størrelse i overslagsårene. Usikkerheden er særlig stor på grund af de mange fordrevne fra Ukraine.

Figur 1 viser det budgetterede tilskud fra faldende befolkningstal i budget 2024-2027 samt to scenarier hvor kommunen får et større og et mindre tilskud. Det fremgår, at det budgetterede tilskud er 95,3 mio. kr. i 2024, 96,1 mio. kr. i 2025, 84,7 mio. kr. i 2026 og 67,0 mio. kr. i 2027.

Figur 1: Tilskud fra faldende befolkningstal i mio. kr. 2024-2027 ved forskellige scenarier



Tilskuddet som Norddjurs Kommune modtager afhænger af nedgangen i befolkningstallet i landets øvrige kommuner. Summen for landets øvrige kommuner kaldes i dette afsnit for landstallet. Jo højere landstallet er, jo mindre andel får Norddjurs Kommune af den samlede pulje.

De grønne søjler viser det tilskud, som er indregnet i det tekniske budget for 2024-2027. Der er taget udgangspunkt i kommunens egen befolkningsprognose. Landstallet er beregnet ud fra en prognose for landets øvrige kommuner udarbejdet af Dataprocess.

De blå søjler viser et scenarie med et større tilskud. Det antages, at nedgangen i Norddjurs Kommunes befolkningstal er 50 % større end i befolkningsprognosen. Landstallet er beregnet som det laveste antal i et enkelt år (cirka 12.000 i 2020).

De røde søjler viser et scenarie med et mindre tilskud. Det antages at Norddjurs Kommunes befolkningstal ikke ændrer sig efter 1. januar 2023. Landstallet er beregnet som det højeste antal i et enkelt år (cirka 42.000 i 2015).

Det fremgår af figur 1, at tilskuddet i de to scenarier er henholdsvis cirka 15 mio. kr. større og 52 mio. kr. mindre i 2027, sammenlignet med de 67 mio. kr., som er indregnet i 2027 i det tekniske budget for 2024-2027. Der er derfor en risiko for, at der skal justeres væsentligt på udgiftsniveauet i kommende års budgetaftaler, hvis forudsætningerne ændrer sig.

Tilskuddet bliver mindre fra 2026

Der skal være opmærksomhed på, at tilskuddet fra faldende befolkningstal er særligt højt i budgetperioden, da kommunen fortsat får tilskud for det store fald i befolkningstallet på i alt 1.110 personer i 2018 og 2019. Tilskuddet vil i 2026, 2027 og 2028 gradvist blive mindre, når kommunens tilskud fra det store fald i befolkningstallet i 2018 og 2019 bliver udfaset.

I befolkningsprognosen er det gennemsnitlige årlige fald i befolkningstallet frem til 2030 på 154 personer om året.

Hvis kommunens befolkningstal falder med 154 personer hvert år, så ville kommunens årlige forventede tilskud stabilisere sig på mellem 37 og 90 mio. kr. (2027-pris) afhængigt af udviklingen i andre kommuner.

Hvis kommunen ikke har et fald i befolkningstallet, vil kommunen efter en årrække ikke længere modtage tilskud.