



Dato: 20. august 2020  
Sagsnummer: 00.30.10-Ø00-4-20  
Henv. til: Lars Vad Jensen  
Direkte tlf.: 9611 7151  
Lars.Vad.Jensen@holstebro.dk

# NOTAT

---

## **Bemærkninger til budgetoversigt 2021-2024**

Dette notat beskriver de forudsætninger, der er indarbejdet i budgetoversigt 2021-2024, som foreligger til Byrådets budgetseminar den 27-28. august 2020.

Oversigten indeholder det endelige regnskab for 2019 i talkolonne 1, mens talkolonne 2 viser det oprindeligt vedtagne budget for 2020.

Kolonnerne 3-6 indeholder oplæg til det kommende flerårsbudget 2021-2024, som er udarbejdet med baggrund i følgende forudsætninger:

### **Indtægter**

Skatteindtægter og statstilskud er i budgetoversigten beregnet med udgangspunkt i det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2021, som er udmeldt af Social- og Indenrigsministeriet den 2. juli 2020.

Der er anvendt et udskrivningsgrundlag på 9.405.341 (9.448.814 mio. kr. i 2020) og en udskrivningsprocent på 25,5 ved beregning af den kommunale indkomstskat. Indkomstskatteprovenuet er 11,0 mio. kr. lavere end i 2020 budgettet. På temadag den 10. juni blev Byrådets orienteret som udviklingen i den kommunale indkomstskat.

Dækningsafgift forudsættes opkrævet af regions- og statsejendommens grundværdier med uændret 12,06 promille og af offentlige ejendommens forskelsværdi med uændret 8,75 promille. Beløbet er 0,7 mio. kr. lavere end 2020.

Selskabsskat indgår i oversigten med det af Social- og Indenrigsministeriet udmeldte beløb, som vedrører selskabsskat for indkomståret 2018. Beløbet er 19,7 mio. kr. lavere end i 2020, som var ekstraordinært højt.

Kommunal grundskyld er beregnet med en generel grundskyldspromille på 24,12 (uændret i forhold til 2014). Provenuet af grundskylden er 6,4 mio. kr. større end i 2020.

Anden skat på lignet visse indkomster indeholder dødsboskat for 2019, som indgår i budget 2021 med i alt 6,8 mio. kr.

Et nyt udligningssystem betyder store ændringer i kommunens indtægter. Således omlægges udligningen grundlæggende, og udligningen deles op i en separat udligning af henholdsvis ud-

giftsbehov og beskatningsgrundlag. Samtidig gøres udligningsordningen til omfordeling mellem kommuner, og tilskud fra staten tilføres kommunerne uden for udligningsmodellen. Endvidere indarbejdes en række nye tilskud, og kriterierne for udligning justeres. Endelig indarbejdes beskæftigelsestilskuddet og finansieringstilskuddet i de generelle tilskud.

Udligning for 2021 er udmeldt til 170,9 mio. kr.

Beløb i mio. kr.	2021	2022	2023	2024
Udligning af beskatningsgrundlag	268,9	300,1	300,2	305,2
Tillæg for kommuner med lavt beskatningsgrundlag	13,5	20,3	19,0	19,0
Finansiering af tillæg vedr. beskatningsgrundlag	6,7	7,0	7,2	7,1
Korrektion vedr. overudligning	-3,6	-3,9	-3,9	-3,9
Udligning udgiftsbehov	-111,0	-112,9	-112,6	-115,1
Finansiering af tillæg vedr. udgiftsbehov	-2,0	-2,1	-2,1	-2,2
Særlig kompensation	-13,7	-13,7	-13,7	-13,7
Tilskud vedr. indvandre og efterkommere	23,7	24,2	24,7	25,2
Bidrag vedr. indvandre og efterkommere	-26,7	-27,3	-27,8	-28,3
Udligning af selskabsskat	14,8	19,2	14,0	14,9
Udligning af dækningsafgift	0,1	0,4	0,4	0,4
<b>Udligning i alt</b>	<b>170,9</b>	<b>211,4</b>	<b>205,4</b>	<b>208,3</b>

Tilskud indgår i oversigten med 1.008,0 mio. kr. Det er det tilskud, som Social- og Indenrigsministeriet har opgivet, at Holstebro Kommune vil modtage, hvis der vælges statsgaranteret udskrivningsgrundlag for 2021.

Tilskudsbeløb kan specificeres således:

Beløb i mio. kr.	2021	2022	2023	2024
Tilskud til generelt løft af ældreplejen (udmøntet i 2011)	8,1	8,3	8,5	8,6
Tilskud til styrket kvalitet af ældreplejen (udmøntet i 2011)	10,9	11,1	11,3	11,6
Tilskud til værdig ældrepleje (udmøntet i 2020)	11,4	11,6	11,9	12,1
Tilskud til bekæmpelse af ensomhed (udmøntet i 2020)	1,1	1,1	1,1	1,2
Tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud (udmøntet i 2014)	6,3	6,4	6,5	6,7
Bloktilskud betinget vedr. serviceudgifter	30,2	30,2	30,1	30,1
Bloktilskud betinget vedr. anlægsudgifter	10,1	10,1	10,0	10,0
Bloktilskud ordinært	878,4	849,3	883,4	889,8
Individuel modregning sfa. skattestigning	-2,6	-2,6	-1,3	
Finansieringstilskud	54,2	54,2	54,2	54,2
<b>Tilskud i alt</b>	<b>1.008,0</b>	<b>979,7</b>	<b>1.015,8</b>	<b>1.024,3</b>

30,2 mio. kr. af statstilskuddet er betinget af, at kommunerne overholder den aftalte servicerramme både budget- og regnskabsmæssigt. 10,1 mio. kr. af statstilskuddet er betinget af, at kommunernes budgetterede anlægsudgifter holder sig inden for den aftalte udgiftsramme under hensyntagen til det samlede budgetterede niveau for drifts- og anlægsudgifter.

Det nye udligningssystem indeholder en overgangsordning, hvor Holstebro Kommune i 2021 og 2022 modtager et ekstraordinært tilskud vedr. en ændring i uddannelsesstatistikken (9,8 mio. kr. og 9,8 mio. kr.) samt en almindelig overgangskompensation på 2,3 mio. kr. i 2021.

Bidrag til regionale udviklingsopgaver er på 6,6 mio. kr. i 2021.

### **Driftsudgifter**

I budgetoversigten er der for hvert udvalg afsat nettobeløb svarende til byrådets beslutninger til og med den 16. juni 2020, som er pris- og lønfremskrevet til 2021 niveau med satser offentliggjort af KL den 5. juli 2020. Det skal bemærkes, at faktaark fra udvalgene er i 2020 P/L, mens budgetoversigten er i 2021 P/L. Samlet er driftsudgifterne pris- og lønfremskrevet med 43,8 mio. kr.

Under udvalgene i budgetoversigten er der i kursiv anført driftsudgifter som konsekvens af økonomiaftalen mellem KL og Regeringen samt visse andre ændringer. Disse er ikke behandlet af Økonomiudvalget og kommenteres nedenfor.

Der er foretaget taxameterregulering af dagpasningsområdet. På grund af et fald i antallet af vuggestue- og SFO-børn nedskrives budgettet med 4,6 mio. kr. fra 2021 og frem.

Lov- og cirkulærepragrammet medfører reducerede budgetter på 17,4 mio. kr. i 2021 som bloktilskuddet tilsvarende reduceres med. Mindre- og merudgifter skal fordeles til de berørte udvalg. De største punkter på Lov- og cirkulærepragrammet er ændringer i den centrale refusionsordning, som betyder en øget refusion på voksenhandicap, ældre og udsatte børn, samt indførsel af seniorpension.

Effekterne ved ændringerne af den centrale refusionsordning af særligt dyre enkelt sager er meget usikre, da hverken regeringen eller KL har adgang til et opdateret datagrundlag og samtidig har svært ved at vurdere ændringer i incitamentsstrukturen. Økonomi har på baggrund af lovbekendtgørelsen og egne tal vurderet, at ændringer i den centrale refusionsordning er overestimeret med mellem 5-10 mio. kr.

Overførelsesudgifterne er tilpasset aftalen om kommunernes økonomi, hvor der forventes en betydelig udgiftsstigning som følge af Covid-19 til blandt andet beskæftigelsesområdet. Overførselsudgifterne indeholder som følge af det nye tilskudssystem også de forsikrede ledige. I alt er der indarbejdet en udgiftsstigning på 136,0 mio. kr. i budgetoversigten.

Den udskudte tidsplan for ændringer i boligbeskatningen betyder, at kommunerne forsat skal videreføre driften af ESR-systemet for at kunne opkræve ejendomskatter. Derfor har Holstebro Kommune udgifter for 1,0 mio. kr. i 2021 og frem.

Med finansloven for 2021 er der afsat 0,1 mio. kr. i 2021 til at prioritere fasttilknyttede læger på plejecentre.

I forbindelse med at KL og Børne- og Undervisningsministeriet har aftalt, at kommunerne modtager midler til de obligatoriske sprogrøver gennem det årlige bloktilskud afsættes der 0,3 mio. kr. årligt til formålet.

Tilskuddet på 1,1 mio. kr. til Midtjyllands lufthavn flyttes fra driften til de øvrige poster, da tilskuddet er et kapitaltilskud.

Der afsættes 1 mio. kr. til det planforberedende arbejde med henblik på klimasikring i forbindelse med jordforsyning.

Økonomiudvalget har i forbindelse med udmøntningen af 1% servicerammereduktion fundet yderligere reduktionsforslag for 1 mio. kr. Dette fremgår som et bilag til faktaarket fra Økonomiudvalget.

På baggrund af erfaringerne fra foråret 2020 indstilles det at der afsættes en pulje på 15 mio. kr. til Covid-19 udgifter i 2021.

Der afsættes yderligere 0,3 mio. kr. til afholdelse af valg på baggrund af de sidste års erfaringer.

Der afsættes et kapitaltilskud til udbetaling af de indefrosne feriepenge på 10 mio. kr. for at imødekomme udsving i antallet af medarbejdere som går på pension. Samtidig etableres der en pulje på 5,0 mio. kr. til indefrosne feriepenge efter samme principper som barselpuljen.

Den generelle reserve øges i budget 2021 og overslagsårene, så den kommer op på 24,5 mio. kr. som er niveauet i det oprindelige budget 2020, for at styrke kommunens likviditet.

KL har udmeldt en teknisk serviceramme, som kommunerne skal overholde for at være sikre på at modtage det betingede statstilskud på 30,3 mio. kr. for Holstebro Kommune. Samlet er der serviceudgifter for 2.508,4 mio. kr. ekskl. en servicebuffer på 25,0 mio. kr. Dette er 69,7 mio. kr. under den tekniske serviceramme fordelt af KL.

## **Renter**

Skønnet for kommunens renter er på 1,7 mio. kr. i 2021 og fordeler sig med forventede renteindtægter af likvide og deponerede midler samt garantiprovision på 11,6 mio. kr. og renteudgifter vedr. lang- og kortfristet gæld på 9,9 mio. kr.

## **Driftsbalance**

Driftsbalancen, der skal muliggøre afholdelse af anlægsudgifter, afdrag på lån og en positiv likviditet, viser en positiv balance på 171,8 mio. kr. i 2021. I overslagsåret er driftsbalancen 184,8 mio. kr. i 2022, 206,7 mio. kr. i 2023 og 235,2 mio. kr. i 2024.

## **Anlægsudgifter**

Forslag til flerårigt anlægsbudget tager udgangspunkt i sidste års vedtagne anlægsprogram korrigeret med politiske beslutninger til og med 16. juni og forslag til ændringer og nye projekter, som er fremkommet fra fagudvalgenes budgetbehandling i maj og juni 2020. I 2023 og 2024 er der tilføjet en pulje til anlæg op til det politiske mål på 96 mio. kr.

Der er anlæg for 113,4 mio. kr. i 2021. Bruttoanlæg i 2021 udgør 163,4 mio. kr. Hvis den samlede anlægsramme til kommunerne på 21,6 mia. kr. fordeles efter folketal, vil Holstebro Kommunes forholdsmæssige andel være 217,1 mio. kr.

10,1 mio. kr. af statstilskuddet er betinget af, at kommunernes budgetterede anlægsudgifter holder sig inden for den aftalte udgiftsramme under hensyntagen til det samlede budgetterede niveau for drifts- og anlægsudgifter. Bruttoanlægsrammen er ikke kommunefordelt.

## **Øvrige poster**

### Afdrag på lån

Afdrag på kommunens langfristede gæld er beregnet til 76,9 mio. kr. i 2021 og er specificeret nedenfor.

(i 1.000 kr.)	Vedtaget budget 2020	Budgetforslag 2021	Budgetforslag 2022	Budgetforslag 2023	Budgetforslag 2024
Selvejende institutioner	-65	-29	-30	-31	-31
Realkredit	-549	-554	-559	-559	-559
Kommunekredit	-51.804	-58.341	-60.231	-61.468	-62.496
Pengeinstitutter	-333	-333	-333	-333	-333
Ældreboliger	-15.664	-17.612	-17.924	-18.168	-18.494
I alt	-68.415	-76.869	-79.077	-80.559	-81.913

### Lånoptagelse

Der er i budgetoversigten budgetteret med lånoptagelse på 68,0 mio. kr. i 2021, som er udspecificeret nedenfor. Normalt forventes lånerammen at være på ca. 30 mio. kr. Det højere låneoptag skyldes dispensationer til klimasikringsprojektet, lån til fremrykkede anlægsprojekter samt midlertidig lånoptagelse i forbindelse med omlægningen af grundskylden. Som udgangspunkt budgetteres afdraget som serielån over 25 år. Lån hjemtages i overensstemmelse med lånebekendtgørelsen på baggrund af regnskabet og er dermed forskudt med undtagelse af likviditetslån og lån omkring grundskyld.

(i 1.000 kr.)	Vedtaget budget 2020	Budgetforslag 2021	Budgetforslag 2022	Budgetforslag 2023	Budgetforslag 2024
Ordinær lånepulje (forskudt)	10.000	17.000	15.000	15.000	15.000
Lån til fremrykket anlæg (forskudt)	0	21.081	21.081	0	0
Energibesparende foranst. (forskudt)	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
Likviditetslån	33.000	0	0	0	0
Lån grundskyld	12.400	16.900	21.100	25.300	29.500
Jordforsyning (forskudt)	3.500	3.500	3.500	3.500	3.500
Klimasikring (forskudt)	3.000	4.500	14.000	20.000	0
I alt	66.900	67.981	79.681	68.800	53.000

#### Øvrige balanceforskydninger

Budgetposterne under øvrige balanceforskydninger er påvirket hovedsageligt af frigivelser af deponerede midler, ændringer i opgavevaretagelsen af grundskylden og udgifter til landsbyggefonden. Der er i budgetoversigten budgetteret med øvrige balanceforskydninger for 23,2 mio. kr. i 2021, som er udspecificeret i tabellen nedenfor.

(i 1.000 kr.)	Vedtaget budget 2020	Budgetforslag 2021	Budgetforslag 2022	Budgetforslag 2023	Budgetforslag 2024
Øvrige tilgodehavender	471	471	471	471	471
Indskud Midtjyllands Lufthavn	0	-1.149	-1.149	-1.149	-1.149
Indskud Udviklingselskab Holstebro	-2.032	-2.032	0	0	0
Indskud i Landsbyggefonden	-6.000	-11.500	-7.000	-7.000	-7.000
Indefrosset grundskyld	-12.400	-16.900	-21.100	-25.300	-29.500
Deponering	5.002	7.951	-3.049	8.391	8.391
I alt	-14.959	-23.159	-31.827	-24.587	-28.787

#### **Balance**

Samlet er der en positiv balance på 26,4 mio. kr. i 2021 og en positiv balance på 226,8 mio. kr. i den fireårige budgetperiode. Dette er dog betinget af en årlig 1% rammereduktion på serviceudgifterne, en anlægsramme på 96 mio. kr., og at udvalgene overholder deres budgetramme.

Med udgangspunkt i budgetopfølgning pr. 31. maj med et forventet regnskabsresultat på 42,3 mio. kr. vil kommunens gennemsnitlige likviditet i første kvartal 2021 komme over den fastsatte minimums målsætning på 130 mio. kr. (se likviditetsprognose)