



Dato: 26. august 2021
Sagsnummer: 00.30.10-Ø00-14-20
Henv. til: Lars Vad Jensen
Direkte tlf.: 9611 7151
Afdeling tlf.: 9611 7500
Lars.Vad.Jensen@holstebro.dk

NOTAT

Bemærkninger til budgetoversigt 2022-2025

Dette notat beskriver de forudsætninger, der er indarbejdet i budgetoversigt 2022-2025, som foreligger til byrådets budgetseminar den 2-3. september 2021.

Oversigten indeholder det endelige regnskab for 2020 i talkolonne 1, mens talkolonne 2 viser det oprindeligt vedtagne budget for 2021.

Kolonnerne 3-6 indeholder oplæg til det kommende flerårsbudget 2022-2025.

Indtægter i 2022 er udarbejdet på baggrund af det statsgaranterede udskrivningsgrundlag og tilskud og udligning for 2022 udmeldt af Indenrigs- og Boligministeriet den 1. juli 2021 samt egne beregninger. Overslagsårene er udarbejdet på baggrund af KL's tilskuds- og udligningsmodel.

Fagudvalgene har fremsendt en række forslag til udvidelser udenfor budgetrammen på både drift og anlæg. Disse er ikke medtaget i budgetoversigten, men er samlet i et særskilt notat.

Indtægter

Skatteindtægter og statstilskud er i budgetoversigten beregnet med udgangspunkt i det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2022.

Der er anvendt et udskrivningsgrundlag på 9.830.918 mio. kr. (9.405.341 mio. kr. i 2021) og en udskrivningsprocent på 25,5 ved beregning af den kommunale indkomstskat. Indkomstskatteprovenuet er 108,5 mio. kr. højere end i budget 2021.

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 0,4 mio. kr. lavere end 2021, hvilket blandt andet skyldes at sygehusgrunden forventes overtaget af Holstebro Kommune i løbet af 2022.



Selskabsskat indgår i oversigten med det af Indenrigs- og Boligministeriet udmeldte beløb, som vedrører selskabsskat for indkomståret 2019. Beløbet er 63,0 og dermed 16,3 mio. kr. højere end i 2021.

Kommunal grundskyld er beregnet med en generel grundskyldspromille på 24,12 (uændret i forhold til 2014). Provenuet er beregnet på baggrund af den skønnede fremtidige vurdering fra Indenrigs- og Boligministeriet, hvor det tidligere er beregnet på historiske værdier. Provenuet af grundskylden er 0,4 mio. kr. lavere end i 2021.

Anden skat på lignet visse indkomster indeholder dødsboskat for 2019, som indgår i budget 2022 med i alt 2,8 mio. kr.

Et nyt udligningssystem fra 2021 betød store ændringer i kommunens indtægter. Således blev udligningen omlagt grundlæggende, og delt op i en separat udligning af henholdsvis udgiftsbehov og beskatningsgrundlag. Samtidig gøres udligningsordningen til en omfordeling mellem kommuner, og tilskud fra staten tilføres kommunerne uden for udligningsmodellen. Desuden blev en række nye tilskud indarbejdet, og kriterierne for udligning justeret. Endelig blev beskæftigelsestilskuddet og finansieringstilskuddet en del af de generelle tilskud.

Udligning for 2022 er udmeldt til 175,1 mio. kr.

Beløb i mio. kr.	2021	2022
Udligning af beskatningsgrundlag	268,9	271,3
Tillæg for kommuner med lavt beskatningsgrundlag	13,5	12,0
Finansiering af tillæg vedr. beskatningsgrundlag	6,7	7,6
Korrektion vedr. overudligning	-3,5	-3,3
Udligning udgiftsbehov	-111,0	-115,7
Finansiering af tillæg vedr. udgiftsbehov	-2,0	-2,1
Særlig kompensation	-13,7	-13,7
Tilskud vedr. indvandre og efterkommere	23,7	24,2
Bidrag vedr. indvandre og efterkommere	-26,7	-26,8
Udligning af selskabsskat	14,8	21,3
Udligning af dækningsafgift	0,1	0,4
Udligning i alt	170,9	175,1

Tilskud indgår i oversigten med 938,7 mio. kr. Det er det tilskud, som Indenrigs- og Boligministeriet har opgivet, at Holstebro Kommune vil modtage, hvis der vælges statsgaranteret udskrivningsgrundlag for 2022. Faldet i tilskud i forhold til 2021 modsvares af en tilsvarende stigning i beskatningsgrundlaget.



Tilskudsbeløb kan specificeres således:

Beløb i mio. kr.	2021	2022
Statstilskud ordinært	878,4	810,3
Statstilskud, betinget vedr. serviceudgifter	30,2	30,1
Statstilskud betinget vedr. anlægsudgifter	10,1	10,0
Tilskud til generelt løft af ældreplejen, udmøntet i 2011	8,1	8,3
Tilskud til styrket kvalitet i ældreplejen, udmøntet i 2011	10,9	11,1
Tilskud til værdig ældrepleje, udmøntet i 2020	11,4	11,6
Tilskud til bekæmpelse af ensomhed, udmøntet i 2020	1,1	1,1
Tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud, udmøntet i 2014	6,3	6,4
Finansieringstilskud	54,2	54,2
Individuel modregning sfa. skattestigning	-2,6	-2,6
HMN udlodning		-1,6
Tilskud i alt	1.008,0	938,7

På baggrund af 2021 og 2022 kan det foreløbig konstateres at reformen af tilskud og udligningssystemet tilsyneladende er stabilt og med mange "øremærkede" tilskud. Ulempen herved kan være at det nye udligningssystem ikke kan opsamle konjunktursvingninger og uventede stød til den enkelte kommunes økonomi.

30,1 mio. kr. af statstilskuddet er betinget af, at kommunerne overholder den aftalte serviceramme både budget- og regnskabsmæssigt. 10,0 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.

Bidrag til regionale udviklingsopgaver er på 6,8 mio. kr. i 2022.

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., henholdsvis) samt en almindelig overgangskompensation på 2,3 mio. kr. i 2021.

Driftsudgifter

I budgetoversigten er der for hvert udvalg afsat nettobeløb svarende til byrådets beslutninger til og med den 24. august 2021, som er pris- og lønfremskrevet til 2022 niveau med satser offentliggjort af KL den 14. juni 2021. Det skal bemærkes, at faktaark fra udvalgene er i 2021 P/L, mens budgetoversigten er i 2022 P/L. Samlet er driftsudgifterne pris- og lønfremskrevet med 61,1 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.

Under Økonomiudvalget ligger den generelle reserve på 24,5 mio. kr. som er afsat til at styrke kommunens likviditet. I 2022 reduceres den generelle reserve til 21,5 for at sikre et budget i balance.



I forbindelse med udligningsreformen blev der afsat en pulje til særligt dyre enkeltsager på 4,7 mio. kr. som følge af ændringer af den centrale refusionsordning. Puljen nedlægges i budget 2022 og frem, da den ikke har fundet anvendelse.

Der er foretaget taxameterregulering af dagpasningsområdet. På grund af et fald i antallet af vuggestue- og SFO-børn nedskrives budgettet med 2,9 mio. kr. fra 2022 og frem.

Lov- og cirkulæreprogrammet medfører øgede udgifter på 1,3 mio. kr. i 2022 som bloktilskuddet tilsvarende øges med. Mindre- og merudgifter skal fordeles til de berørte udvalg. De største punkter på Lov- og cirkulæreprogrammet er nye kvindekrisecenterpladser og ret til tidlig pension. Se vedlagte notat.

Der er i forbindelse med aftale imellem Regeringen, regionerne og kommunerne afsat 0,4 mio. kr. til at etablere Sundhedsklynger, der skal skabe bedre og mere sammenhængende patientforløb og styrke samarbejdet på tværs i sundhedsvæsenet.

I forbindelse med aftale om kommunernes økonomi er det aftalt at *Generelt løft af Folkeskolen* på 5,4 mio. kr. (Finansloven 2020) og *Bedre bemanding i ældreplejen* på 4,9 mio. kr. (Finansloven 2018) overgår fra ansøgningspuljer til bloktilskud.

I forbindelse med aftale om kommunernes økonomi blev der aftalt velfærdsprioriteringer for 0,6 mia. kr. svarende til 5,8 mio. kr. for Holstebro Kommune. Dette er indarbejdet som en blank linje, da det vil betyde en yderlig servicerammereduktion på ca. 0,25% på tværs af udvalgene. I rammeudmeldingen fra april besluttede økonomiudvalget at servicerammereduktionen i 2022 skulle sættes ned fra 1,0% til 0,5% og Social- og Sundhedsudvalget blev helt undtaget rammereduktioner.

For budget 2022 og frem er overførelsesudgifterne indarbejdet med udgangspunkt i forvaltningens budgetoplæg svarende til en stigning på 14,7 mio. kr. i forhold til den allerede indarbejdede budgetramme for 2022. Forvaltningens budgetoplæg er 25,2 mio. kr. højere end bloktilskudsnøglen. Dette skyldes at aktivitetsskønnene for Holstebro Kommune enkelte steder afviger væsentligt fra bloktilskudsnøglen. Se særskilt notat.

Den kommunale finansiering af sundhedsvæsenet (KMF) er stadig fastlåst og indarbejdes i budgetoversigten på baggrund af Sundhedsministeriets skøn, hvilket medfører en reduktion på 0,2 mio. kr.

Kompetencen til at træffe afgørelser om seniorpension overdrages fra kommunerne til seniorpensionsenheden under ATP. Kommunerne er blevet DUT-kompenseret for opgaven, men kompensationen svarer ikke til de skønnede udgifter fra pensionsenheden, hvorfor der er indarbejdede udgifter for 0,1 mio. kr. i 2022 og 0,2 mio. kr. i 2023 og frem.

For at sikre dimensioneringen af SOSU-elever har økonomiudvalget besluttet en finansieringsmodel hvor 2/3 del af lønudgifterne og alle følgeomkostningerne skal finansieres via en kombination af det eksisterende budget og en tillægsbevilling. Den resterende del af lønudgifterne skal finansieres af Social- og Sundhedsområdet's tilbud. Der afsat 1,9 mio. kr. til formålet i 2022, 2,8 mio. kr. i 2023, 2,7 mio. kr. i 2024 og 2,4 mio. kr. i 2025.

KL har udmeldt en teknisk serviceramme, som kommunerne skal overholde for at være sikker på at modtage det betingede statstilskud på 30,3 mio. kr. for Holstebro Kommune. Samlet er der serviceudgifter for 2.583,8 mio. kr. ekskl. en servicebuffer på 25,0 mio. kr. Dette er 40,8 mio. kr. under den tekniske serviceramme fordelt af KL.



Renter

Skønnet for kommunens nettorenteudgifter er på 4,7 mio. kr. i 2022 og fordeler sig med forventede renteindtægter af likvide og deponerede midler samt garantiprovision på 9,8 mio. kr. og renteudgifter vedr. lang- og kortfristet gæld på 5,1 mio. kr.

Driftsbalance

Driftsbalancen, der skal muliggøre afholdelse af anlægsudgifter, afdrag på lån og en positiv likviditet, viser en positiv balance på 149,2 mio. kr. i 2022. I overslagsåret er driftsbalancen 153,6 mio. kr. i 2023, 184,5 mio. kr. i 2024 og 221,7 mio. kr. i 2025.

Anlægsudgifter

Forslag til flerårigt anlægsbudget tager udgangspunkt i sidste års vedtagne anlægsprogram korrigeret med politiske beslutninger til og med 24. august 2021. I 2023 og 2024 er der tilføjet en pulje til anlæg op til det politiske mål på 96 mio. kr.

Endvidere er indarbejdet en tidsforskydning på klimaprojektet medførerende en reduktion på 10 mio. kr. i 2022 og en forøgelse på 24,4 mio. kr. i 2023.

Der er anlæg for 111,6 mio. kr. i 2022. Bruttoanlæg i 2022 udgør 146,7 mio. kr. Hvis den samlede anlægsramme til kommunerne på 19,9 mia. kr. fordeles efter folketal, vil Holstebro Kommunes forholdsmæssige andel være 199,9 mio. kr.

10,0 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 84,8 mio. kr. i 2022 og er specificeret nedenfor. Det meget store afdrag af indfrosset grundskyld i 2025 skyldes at SKAT overtager opgaven, hvilket modsvares af en tilsvarende post på de øvrige balanceforskydninger.

i 1.000 kr.	Vedtaget budget 2021	Budgetforslag 2022	Budgetforslag 2023	Budgetforslag 2024	Budgetforslag 2025
Selvejende institutioner med overenskomst	-29	-30	-31	-32	-33
Realkredit	-554	-565	-564	-564	-563
Kommunekredit	-58.341	-60.720	-61.890	-63.194	-63.870
Pengeinstitutter	-333	-333	-333	-333	-333
Ældreboliger	-17.612	-18.312	-18.295	-18.356	-18.413
Lønmodtagernes Feriemidler	0	-4.880	-4.880	-4.880	-4.880
Indfrosset grundskyld	0	0	0	0	-68.000
I alt	-76.869	-84.840	-85.993	-87.359	-156.092



Låneoptagelse

Der er i budgetoversigten budgetteret med låneoptagelse på 83,0 mio. kr. i 2022, 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 låneoptagelse i forbindelse med omlægningen af grundskylden. Som udgangspunkt budgetteres med serielån over 25 år. Lån hjemtages i overensstemmelse med lånebekendtgørelsen på baggrund af regnskabet og er dermed forskudt med undtagelse af lån omkring grundskyld og byggekredit.

i 1.000 kr.	Vedtaget budget 2021	Budgetforslag 2022	Budgetforslag 2023	Budgetforslag 2024	Budgetforslag 2025
Ordinær lånepulje (forskudt)	17.000	27.000	15.000	15.000	15.000
Lån til fremrykket anlæg (forskudt)	21.081	27.700	0	0	0
Energibesparende foranst. (forskudt)	5.000	2.000	2.000	2.000	2.000
Likviditetslån	0	0	0	0	0
Indfrosset grundskyld	16.900	12.800	15.000	0	0
Jordforsyning (forskudt)	3.500	3.500	3.500	3.500	3.500
Klimasikring (byggekredit)	4.500	10.000	24.385	0	0
I alt	67.981	83.000	59.885	20.500	20.500

Øvrige balanceforskydninger

Budgetposterne under øvrige balanceforskydninger er hovedsageligt påvirket af deponerede midler, ændringer i opgavevaretagelsen af grundskylden og udgifter til landsbyggefonden. Der er i budgetoversigten budgetteret med øvrige balanceforskydninger for 35,8 mio. kr. i 2022, som er udspecificeret i tabellen nedenfor.

(i 1.000 kr.)	Vedtaget budget 2021	Budgetforslag 2022	Budgetforslag 2023	Budgetforslag 2024	Budgetforslag 2025
Øvrige tilgodehavender	471	489	489	489	489
Indskud Midtjyllands Lufthavn	-1.149	-1.149	-1.149	-1.149	-1.149
Indskud Udviklingselskab Holstebro	-2.032	0	0	0	0
Indskud i Landsbyggefonden	-11.500	-7.000	-7.000	-7.000	-7.000
Indfrosset grundskyld	-16.900	-12.900	-14.700	0	68.000
Deponering	7.951	-15.194	8.726	8.726	8.726
I alt	-23.159	-35.754	-13.634	1.066	69.066

Balance

Samlet er der balance på 0,0 mio. kr. i 2022 og en positiv balance på 95,8 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.