

Generelle bemærkninger budget 2021-2024

Indhold

Generelt	4
Økonomisk politik 2020-2023	4
Aftale om tilskuds- og udligningsreform	5
Budgetforslag 2021-2024.....	6
Budgetforslag:	6
Overholdelse af den økonomiske politik	8
Budgetforudsætninger	9
Skatter 2021	9
Pris og lønændringer	9
Serviceændring.....	9
Udvikling i gæld.....	10
Befolkningsudvikling.....	10
Tværgående puljer.....	11
Puljer, der ikke er udmøntet i budgetforslaget	12
Budgetgaranteret områder	12
Aktivitetsbestemt medfinansiering (KMF)	12
Ny ferielov	12
Skattefinansierede anlæg:	13
Anlæg jordforsyning	13
Ændringer indarbejdet i basisbudgettet.....	14
Driftsændringer	14
Anlægsændringer	14
Lov og cirkulæreprogramet.....	15
Regeringsaftalen for 2021 mellem regeringen og KL	16
Bevillinger og bevillingsniveau	18
Budgetprocessen for budget 2021-2024	19
Bilag 1: Pris og lønstigninger.....	20
Bilag 2 – Lov- og cirkulæreprogram.....	21

Generelle bemærkninger budget 2021-2024

Generelt

Økonomi- og Indenrigsministeriet har i lov om kommunernes styrelse fastsat, at byrådet inden den 15. oktober hvert år, skal godkende et budget for det kommende år og 3 overslagsår.

Budgettet for 2021 indeholder de økonomiske størrelser, der belyser den kommunale virksomhed, herunder drift, anlæg, finansforskydninger og finansiering.

Økonomisk politik 2020-2023

Byrådet vedtog den 27. februar 2019 en ny økonomisk politik for årene 2020-2023

Budgetlægning:

- Overskud på ordinær drift på minimum 60 mio. kr. i 2020 stigende med 20 mio. kr. årligt til 120 mio. kr. i 2023
- Et stød på indtægtssiden op til 50 mio. kr. kan finansieres af kassen det første år imod at der samtidig lægges en plan for tilpasning af udgiftsniveau de efterfølgende år
- Der kan bruges op til 20 mio. kr. i 2020 og 10 mio. kr. i 2021 af kassen, mens der er balance i 2022-2023
- Anlægsinvesteringer inkl. jordforsyning på mindst 80 mio. kr. i 2020, 90 mio. kr. i 2021, 100 mio. kr. i 2022 og 120 mio. kr. i 2023. Niveauet justeres i opadgående retning med 10 mio. kr. for hver mia. kr. regeringsaftalen afviger fra 17,0 mia. kr., som var aftaleniveauet brutto i 2018
- Loyal overfor forhandlingsresultatet mellem regering og KL
- Langfristet gæld målt pr. indbygger ligger under landsgennemsnittet
- Ultimo kassebeholdningen eksklusiv overførsler er på minimum 100 mio. kr., og den gennemsnitlige beholdning er på minimum 175 mio. kr.
- Nettovæksten i demografimodellerne kobles til Økonomiaftalen. I det omfang der er tale om en større lokal vækst gøres udvidelsen til genstand for en politisk drøftelse
- I budgetåret er der ikke udmøntede sparepuljer i det vedtagne budget
- Beskatningsniveauet er lavere end gennemsnittet af kommunerne i Region Syddanmark. Ændres kun hvis staten tillader skatteændring
- Tilbageløb fra Finanslovsforhandlingerne håndteres via puljer, der afhænger af puljebeløbene
- Der kan aftales, at der laves isolerede investeringstiltag, som over en fireårig periode balancerer, og som ikke indregnes i ovenstående målsætninger for driftsresultat og kasepåvirkning.

Generelle bemærkninger budget 2021-2024

- Ved budgetlægning inddrages medarbejdere via MED systemet. Udover høring af budgetforslaget inddrages HMU i fastlæggelse af budgetprocessen
- Ved regnskabsårets afslutning overføres mindreforbrug på servicerammen, der ellers vil tilgå kassen, til budgetoverslagsår 1 som pulje, der kan anvendes til engangsdispositioner herunder bæredygtighedsinitiativer. Prioriteringen holdes uden for den økonomiske politiks målsætninger

Økonomistyring:

- I budgetåret vedtages ikke netto tillægsbevillinger til servicedrifts-udgifter finansieret af kassebeholdningen (ekskl. driftsoverførsler mellem årene i henhold til retningslinjerne for dialogbaseret aftalestyring)

Oversigt	2020	2021	2022	2023
Ordinær drift	60	80	100	120
Anlæg	80	90	100	120
Kassetræk	20	10	0	0

Aftale om tilskuds- og udligningsreform

Med virkning fra 2021 er der sket en grundlæggende omlægning af det kommunale tilskuds- og udligningssystem.

Reformen skal medvirke til at få et mere robust og enkelt udligningssystem, som giver stabilitet og forudsigelighed om de økonomiske rammer for kommunerne.

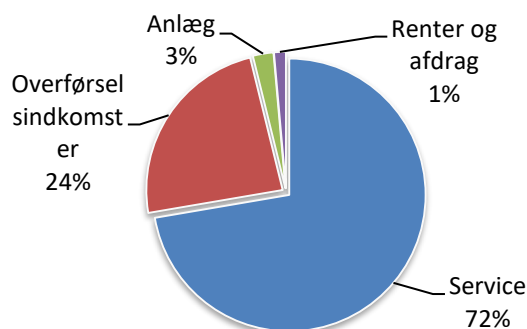
Hovedelementer i aftalen er følgende:

- Indarbejdelse af beskæftigelsestilskuddet i bloktilskuddet, der fremover fordeles efter indbyggertal
- Halvering af udlændingeudligningen
- Nyt kriterium for middelevetid
- Udligning af udgiftsbehov og beskatningsgrundlag i form af en netto udligningsordning mellem kommuner
- Afskaffelse af hovedstadsudligningen og omlægning af hovedstadspuljen til et nyt tilskud til udsatte hovedstadskommuner
- Afskaffelse af tilskud til kommuner med højt strukturelt underskud.
- Afskaffelse af betalingskommunefolketal i bloktilskudfordelingen
- Overligningsordningen tilpasses
- Nye tilskud til udsatte yder- og ø-kommuner
- Særlig kompensationsordning for tab og overgangsordning
- Mindre ændring i udligning af selskabsskatten
- Ny udligning af dækningsafgift på offentlige ejendomme
- Justeret modregningsordning for parkeringsindtægter
- Forhøjelse af særtilskudspuljen
- Særtilskud til grænsenære kommuner, ø-kommuner og kommuner med boligområder med særlig høj kriminalitet
- Robust skattemodel til uændret kommunal skat og målrettet skatnedsættelser til kommuner med de højeste udskrivningsprocenter
- Nedsættelse af skatteindtægtsdelen for selskabsskatter fra 15,24% til 14,24%
- Tilpasning af den centrale refusionsordning for særlig dyre enkeltsager på socialområdet
- Tilskud til kommuner med tab som følge af manglende oplysninger om medbragt uddannelse
- Ekstra statslig finansiering

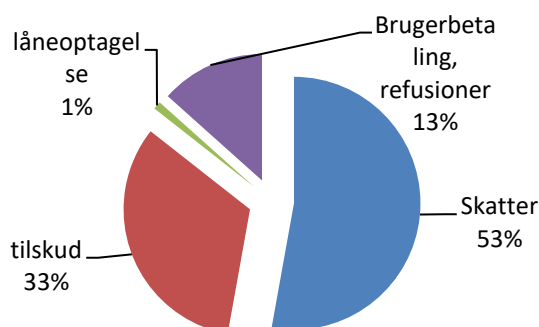
Generelle bemærkninger budget 2021-2024

Budgetforslag 2021-2024

Fordeling af udgifterne på områder



Fordeling af indtægterne på områder



Budgetforslag:

6A – Inkl. investeringsstrategier(1.000 kr.)	2021	2022	2023	2024
Indtægter	-4.165.029	-4.219.375	-4.289.091	-4.377.058
Driftsudgifter incl. renter	4.018.340	4.091.441	4.162.725	4.252.106
Resultat af ordinær drift	-146.689	-127.934	-126.366	-124.953
Anlæg incl. jordforsyning	143.577	104.130	120.000	120.000
Resultat	-3.112	-23.804	-6.366	-4.953
Netto lån (låneopt./afdrag)	4.377	40.761	26.593	25.514
Finansforskydninger	-18	-18	-18	-18
Påvirkning kassebeholdning	1.247	16.939	20.209	20.543
Forventet kassebeholdning ult. 2020	-164.000			
Forventet ult. kassebeholdning	-162.753	-145.814	-125.605	-105.062

÷ = indtægter/overskud/kasseopsparing, + = udgifter/underskud/kasseforbrug

Indtægter

Budgetforslaget viser indtægter på 4,165 mia. kr. i skatter og tilskud.

Skatteindtægterne er forudsat en uændret skatteudskrivning for 2021 samt statens budgetgaranti for skatter og generelle tilskud anvendes.

Beregninger på selvbudgettering vil først indgå mellem 1. og 2. behandling af budgettet som evt. ændringsforslag.

Overslagsårenes indtægtsbudget svarer til niveauet for 2021 hertil er indtægterne fremskrevet med den forventede p/l der er afsat på udgiftssiden og bloktilskuddet er nedjusteret til et anlægsaftaleniveau på 17,8 mia. kr.

Derudover er der foretaget en mindre justering i forhold til forventet mer/mindretilskud på bloktilskuddet fra 2022.

Der er ikke indarbejdet eventuelle ændringer i udligningen mellem kommuner.

Generelle bemærkninger budget 2021-2024

Driftsudgifter

Budgetforslaget viser, at der bruges 4,018 mia. kr. til driftsudgifter, som fordeler sig på serviceudgifter, overførselsindkomster samt renter. Indarbejdede ændringer fremgår af oversigten side 14.

Der er indregnet en ændring de i beregnede udgifter for skoler, dagtilbud, ældre + 65 årige, PPR, sundhedsplejen og skoletandplejen som følge af demografiske ændringer i antallet af børn og ældre fra 2020 til 2021.

Der er ikke indregnet demografistigninger i overslagsårene, idet disse forudsættes finansieret i den årlige økonomiaftale.

Budgettet er specificeret i bevillinger, som er nærmere vil blive uddybet i de specielle bemærkninger.

Resultat af ordinær drift

Budgetforslaget udviser et overskud på den ordinære drift på 146,7 mio. kr. i 2021, svarende til 3,5% af indtægterne.

Anlæg

Der er afsat et anlægsbudget på 487,7 mio. kr. i perioden 2021 – 2024.

I anlægsrammen er indregnet en forøgelse på 26 mio. kr. i 2021 som følge af økonomiaftalen for 2021.

Anlægsrammen er udmøntet på projekter jf. investeringsoversigten, og der resterer en ikke udmøntet anlægspulje på 20,8 mio. kr. i 2023 og 87,1 mio. kr. i 2024.

Anlægsprojekterne er nærmere uddybet i investeringsoversigten og projektbeskrivelserne.

Ændring af kassebeholdning

Budgetforslaget medfører et kasseforbrug på 1,2 mio. kr. i 2021 og i perioden 2022-2024 er der et samlet kasseforbrug på i alt 57,7 mio. kr.

Låneramme/låneoptagelse

Der er budgetteret med låneoptagelse på 53,688 mio. kr. i 2021. Det vedrører anlægsinvesteringer i 2020 og fordeler sig på følgende:

- 2,890 mio. kr. – jordkøb
- 21,345 mio. kr. – byfornyelse (95%)
- 2,900 mio. kr. – ældreboliglån
- 4,130 mio. kr. – klimalån
- 6,000 mio. kr. – lånepulje til borgernære områder
- 16,423 mio. kr. – ordinær lånepulje

Der er i budget 2022 indarbejdet en forventet låneoptagelse på 16 mio. kr. og i 2023-2024 er der indarbejdet en forventet låneoptagelse på årligt 25 mio. kr. fra økonomiaftalens lånepuljer.

Service og Anlægsrammen jf. sanktionslovgivningen

Aabenraa kommunes andel af servicerammen jf. KL's udmelding udgør 2,777 mia. kr. excl. Andelen af aftaleløftet på 1,5 mia. kr. Tillægges aftaleløftet udgør aftalerammen 2,792 mia. kr.

	Servicerammen	Anlægsrammen
Økonomiaftalen	2.792	217
Spillerum 5	2.771	162
Afvigelse	-21	-55

Generelle bemærkninger budget 2021-2024

Overholdelse af den økonomiske politik

Jf. den økonomiske politik for 2020-2023 kan det aftales, at der laves isolerede investeringstiltag, som over en 4 årig periode balancerer, og som ikke indregnes i målsætningerne for driftsresultat og kassepåvirkning.

Den økonomiske politik og opbygningen af kassebeholdningen giver mulighed for at håndtere usikkerheden omkring indtægtssiden, idet kassen kan anvendes som forsikring. Konkret foreslås det, at et stød på indtægtssiden op til 50 mio. kr. finansieres af kassen det første år imod, at der samtidig lægges en plan for tilpasning af udgiftsniveau de efterfølgende år. Et stød defineres i den sammenhæng som et udefrakommende forhold, der påvirker indtægtssiden og holdes derfor ude af den økonomiske politiks måltal.

Der er i budgetforslaget indregnet følgende investeringsstrategier m.m.:

	2021	2022	2023	2024
Investeringsstrategier:				
KIK-II aktivitetsparate kontanthjælpsmodtager	-11.763	-5.642		
Omstruktureringer idrætsfaciliteter	-268			
KIJOS	-605	-713	-4.448	
Pulje til engangsønsker	4.100			
I alt	-8.536	-6.355	-4.448	

Budgetforslaget excl. driftsinvesteringer udviser følgende hovedtal:

6B – Excl. Investeringsstrategier (1.000 kr.)	2021	2022	2023	2024
Indtægter	-4.165.029	-4.219.375	-4.289.091	-4.377.058
Driftsudgifter incl. renter	4.026.876	4.097.796	4.167.173	4.252.106
Resultat af ordinær drift	-138.153	-121.579	-121.918	-124.953
Anlæg incl. jordforsyning	143.577	104.130	120.000	120.000
Resultat	5.424	-17.449	-1.918	-4.953
Netto lån (låneopt./afdrag)	4.377	40.761	26.593	25.514
Finansforskydninger	-18	-18	-18	-18
Påvirkning kassebeholdning	9.783	23.294	24.657	20.543
Forventet kassebeholdning ult. 2020	-164.000			
Investeringsstrategier m.m.	-8.536	-6.355	-4.448	
Forventet ult. kassebeholdning	-162.753	-145.814	-125.605	-105.062

÷ = indtægter/overskud/kasseopsparing, + = udgifter/underskud/kasseforbrug

Måltallene for den økonomiske politik udgør følgende:

- Overskud på ordinær drift på minimum 80 mio. kr. i 2021 stigende med 20 mio. kr. årligt til 120 mio. kr. i 2023
- Der kan bruges op til 10 mio. kr. i 2021 mens der er balance i 2022-2023
- Ultimo kassebeholdningen er på minimum 100 mio. kr.

Generelle bemærkninger budget 2021-2024

Overholdelse af den økonomiske politik.

	2021	2022	2023	2024
Overskud på ordinær drift	+	+	+	+
Anlæg	+	+	+	+
Kaseforbrug	+	÷	÷	÷
Ultimo kassebeholdning	+	+	+	+

Budgetforudsætninger

Skatter 2021

Der er i budgetforslaget forudsat en uændret skatteprocent på følgende:

- 25,6 % indkomstskat
- 18,9 ‰ grundskyld
- 9,45 ‰ dækningsafgift af grundværdi offentlige ejendomme
- 8,75 ‰ dækningsafgift af forskelsværdi af offentlige ejendomme
- 4,10 ‰ landsbrugsjord
- 0,00 ‰ dækningsafgift for erhverv

Pris og lønændringer

Pris og lønændringer er indregnet med følgende:

	2021	2022	2023	2024
Løn	1,35	2,1	2,1	2,1
Priser	1,45	2,1	2,1	2,1

Se i øvrigt specifikation i bilag 1

Serviceændring

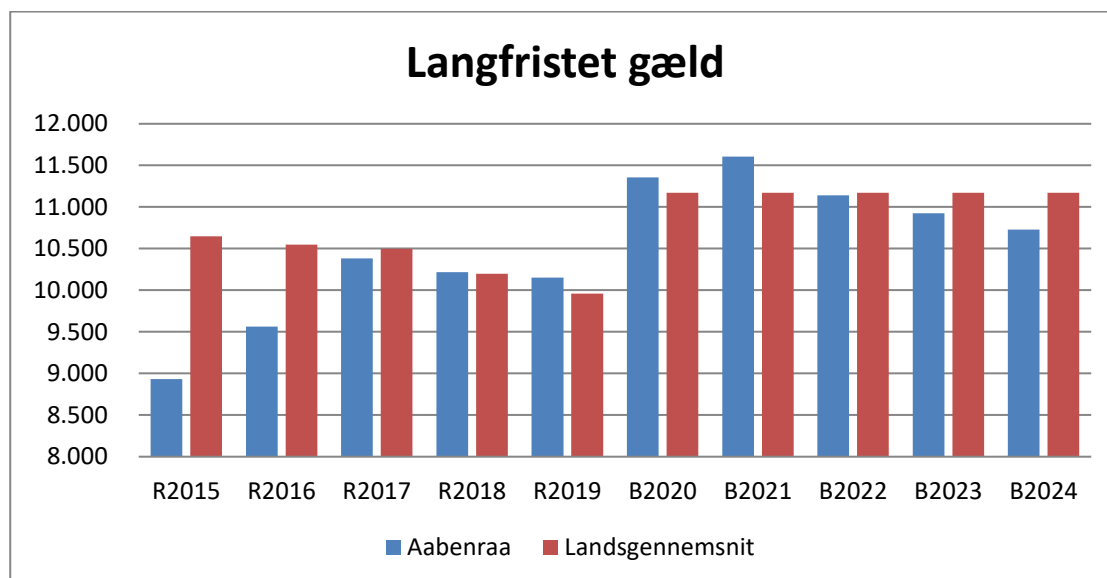
Der er i budgetforslaget en servicevækst på -0,06% fra 2020 til 2021 eller -0,02% pr. indbygger.

Generelle bemærkninger budget 2021-2024

Udvikling i gæld

Udviklingen i gælden svarer til de forudsætninger, der er lagt ind i basisbudgettet vedr. låneoptagelse til anlæg og jordforsyning og forventede afdrag

Lønmodtagernes feriemidler er fra og med 2020 indregnet i den langfristede gæld.



Målsætningen om en langfristet gæld pr. indbygger excl. Ældreboliger under landsgennemsnittet forventes ikke overholdt i 2021.

Befolkningsudvikling

Prognosen er fra maj 2020 og er anvendt ved beregning af tekniske korrektioner, samt indgår som indtægtsforudsætning under finansiering i overslagsår 2022-2024.

	Faktisk befolknings tal 1.1.2019	Faktisk befolknings tal 1.1.2020	Befolkningsprognose pr. 1.1 de respektive år			
	2019	2020	2021	2022	2023	2024
0-2 årige	1731	1705	1693	1675	1681	1696
3-5 årige	1629	1662	1687	1775	1762	1749
6-10 årige	3199	3087	3000	2878	2884	2899
6-16 årige	7709	7522	7393	7150	7032	6942
0-17 årige	11821	11677	11531	11408	11256	11128
+18 årige	47214	47084	47205	47297	47413	47497
18-64 årige	33559	33240	33065	32844	32727	32545
65-74 årige	7859	7782	7726	7694	7615	7620
75-84 årige	4415	4654	4944	5214	5445	5634
+ 85 årige	1381	1408	1470	1545	1626	1698
TOTAL	59035	58761	58734	58703	58664	58628

Generelle bemærkninger budget 2021-2024

Tværgående puljer

For alle nedenstående centrale puljer gælder, at der administrativt må ske udmøntning og skal således ikke godkendes i Byrådet. (omplaceringer mellem udvalg)

Der er følgende centrale puljer i budgettet, der udmøntes i løbet af året:

Barselspulje

Der er under økonomiudvalgets lønpuljer afsat budget til barselsudligning ud over dagpengerefusionen.

I forbindelse med initiativer til nedbringelse af sygefravær modtager institutionerne fra 1. januar 2020 og 2 år frem (forsøgsperiode) ikke dagpengerefusion for sygemeldte gravide medarbejdere, men får til gengæld 100 % barselsudligning i den gravide medarbejders barselsperiode.

Fra 2022 udgør barselsudligningen 90%.

Refusionen udmøntes månedligt via lønsystemet.

Ved flere barsler end forudsat overføres merforbruget og finansieres af en fremtidig reduktion af lønbudgetterne på alle områder. Ved mindreforbrug tilbageføres dette til lønbudgetterne.

Flexjob puljer arbejdsgiver andel

Under Økonomiudvalgets lønpuljer er der afsat en pulje til finansiering af arbejdsgivers lønandel ved ansættelse af personer i flexjob, bevilliget før 2007.

Udvendig bygningsvedligeholdelse konto 2

Der er på Teknik og Miljøudvalgets driftsramme afsat en pulje på til udvendig vedligeholdelse af kommunens ejendomme excl. haller.

Puljen administreres i henhold til retningslinjer herfor.

Afledt drift

For at håndtere den afledte drift af nye anlæg tilføres der årligt 1 mio. kr. til Teknik og Miljøudvalgets driftsrammer.

Der er under Økonomiudvalget afsat en årlig pulje på 0,2 mio. kr. til finansiering af øvrige afledte driftsændringer.

Puljen til indkøb/udbud

Indgåelse af nye vare- og tjenesteydelseskontrakter er omfattet af kommunes indkøbs- og udbudspolitik. Gevinster/mindreforbrug ved nye kontrakter afregnes efter 75/25 modellen, hvor 75 % af besparelsen tilføres den centrale pulje til indkøb/udbud.

FM pulje (facility management)

Ved reduktion af bygnings m² samt overdragelse af bygninger til FM afleverer områderne bygningsdriftsbudgettet efter en 75/25 model til FM. Ved afhændelse af bygningen tilgår besparelsen FM puljen.

Pulje til kompensation ifm. fratrædelse tjenestemænd

Når en tjenestemand fratræder og erstattes af en overenskomstansat, bliver det respektive område kompenseret for udgiften til pension til den overenskomstansatte.

Generelle bemærkninger budget 2021-2024

Puljer, der ikke er udmøntet i budgetforslaget

Følgende puljer er budgetteret under Økonomiudvalget og ikke udmøntet:

- Ændring i demografi ældreområdet (2021-2024)

Budgetgaranteret områder

Følgende områder er omfattet af budgetgaranti, hvor bloktilskuddet reguleres hvis der sker ændringer på landsplan i udgifterne på området.

- Overførselsudgifter – budgetgaranterede områder

Beskæftigelsestilskuddet er omlagt i forbindelse med den ny udligningsreform og udgifter til forsikrede ledige indgår som en del af budgetgarantien fra 2021

Aktivitetsbestemt medfinansiering (KMF)

Udgifter hertil dækker en del af borgerne sygehusbehandling. Afregningen er i 2021 fastfrosset til niveauet for 2019 fremskrevet til 2021 niveau.

Efterreguleringer for 2019 og 2020 er endnu ikke udarbejdet, der afventes at området indgår i en ny sundhedsreform.

Ny ferielov

Den 25. januar 2018 vedtog Folketinget en ny ferielov, som bryder med det hidtidige princip om forskudt optjening og afvikling af ferie.

Den ny ferielov med samtidighedsferie skal indføres fra september 2019 og træder endeligt i kraft i september 2020.

Under indfasningen af den nye ferielov vil optjent ferie i perioden fra 1. september 2019 til 31. august 2020 svarende til 12,5 % af lønudgiften samt 1 % i særlig feriegodtgørelse optjent i samme periode blive indefrosset. Den indefrosne ferie udbetales delvist i 2020 efter ansøgning og via Lønmodtagernes Fond for Tilgodehavende Feriemidler, når medarbejderen når pensionsalderen eller forlader arbejdsmarkedet. Udbetalingen af de opsparede feriepenge finansieres i 2020 via Feriefonden og Staten.

Senest den 31. december 2020 skal Aabenraa kommune indberette værdien af den indefrosne ferie for alle medarbejdere til Fonden. Der skal herefter ske indbetaling til Fonden, og her er der valgt en model, hvor feriepenge afregnes til Dyrtidsfonden løbende når medarbejderen fratræder sin stilling ved Aabenraa Kommune.

Udgiften til feriepengeforpligtigelsen finansieres af de enkelte områders driftsbudgetter, når medarbejderen fratræder stillingen. Udgiften i det enkelte år vil således afhænge af den årlige personaleomsætning.

Generelle bemærkninger budget 2021-2024

Skattefinansierede anlæg:

Investeringsoversigten i budgettet fremgår som en specificeret oversigt opdelt i projekter. Der henstår en anlægspulje, der endnu ikke er disponeret på konkrete projekter jf. nedenstående.

Anlæg:	2021	2022	2023	2024
Igangsatte/frigivne anlæg	29.850	3.930	2.650	770
Brand & Redning Sdj., anlægstilskud	1.406			
Løjt børnehus - udbygning	5.580			
Bylderup skole, renovering	1.315			
Dagtilbudsstruktur Mølleløkke	16.740			
Museum Sønderjylland	1.093			
Multibane Hjordkær		1.000		
Svømmehallen v/Arena Aab.	666			
Områdefornyelse Nordlig gågade	2.000			
Udviklingspulje Kliplev	1.050	2.930	2.650	770
Ikke frigivne anlæg:	108.627	95.100	112.250	114.130
Anlægspulje		29	20.764	87.134
Økonomiudvalg	4.200	1.406	1.406	1.406
Social- og Sundhedsudvalg	40.297	9.080	21.500	
Børn og Undervisningsudvalg	1.100	10.000	23.000	
Kultur og Fritidsudvalg	8.300	54.100	22.200	200
Teknik og Miljøudvalg	37.730	7.630	11.000	12.000
Vækstudvalget for land og by	17.000	12.855	12.380	13.390
Anlæg i alt	138.477	99.030	114.900	114.900

Anlæg jordforsyning

Jordforsyning/byggemodning budgetteres i nul, således at jordkøb lånefinansieres maksimalt indenfor lånereglerne.

Jordforsyning	2021	2022	2023	2024
Udstykninger og jordkøb	10.600	11.600	11.600	11.600
Salg af grunde bolig og erhverv	-5.500	-6.500	-6.500	-6.500
Jordforsyning i alt	5.100	5.100	5.100	5.100

Generelle bemærkninger budget 2021-2024

Ændringer indarbejdet i basisbudgettet.

Driftsændringer

Der er indregnet følgende ændringer i driftsbudgettet i forhold til det godkendte budget 2020:

Driftsudgifter og renter (1000 kr.)	2021	2022	2023	2024
Godkendt budget 2020	3.917.553	4.022.788	4.109.452	4.109.452
Pris og lønændringer	-33.641	-40.236	-47.741	-45.570
Fremskrivning år 2024				82.890
Tekniske korrektioner, drift	5.077	929	677	5.876
Lov- og cirkulære – service og særlig dyre enkeltsager	-17.818	-18.433	-18.761	-18.761
Budgetgaranti incl. L&C	96.599	80.223	77.116	79.783
Økonomaftale – ejd.register	992	985	977	977
Økonomaftale – faste læger pl,centre	51			
Økonomaftale – oblig.sprogprøver	260	260	260	260
Økonomaftale, Løft af serviceramme	6.078	6.078	6.078	6.078
Indregnet vækst i demografi	8.922	8.922	8.922	8.922
Aktivitetsbestemt medfinansiering	13.718	13.718	13.718	13.718
Overførselsområdet (udfordring)	11.335	11.335	11.335	11.335
Den centrale ref.ordning (udfordring)	9.000	9.000	9.000	9.000
Driftsudvidelser (budgetforlig)	10.757	6.547	2.422	-1.128
Reduktioner (budgetforlig)	-10.209	-10.493	-10.743	-10.743
Ændringer i alt	100.785	68.654	53.272	142.654
Driftsudgifter incl. renter	4.018.340	4.091.441	4.162.725	4.252.106

Anlægsændringer

Anlæg (1.000. kr.)	2021	2022	2023	2024
Godkendt anlægsramme 2019	93.277	100.000	120.000	120.000
PL Brand og Redning	20			
Botilbud Rhedersborg til 2020	-1.000			
Økonomaftalen – ændring ramme	26.000			
Periodisering anlæg (budgetforlig)	-26.060	-18.000	-8.000	6.000
Nye anlæg (budgetforlig)	83.330	28.235	53.700	8.480
Udmøntning anlægspulje (budgetforlig)	-31.990	-6.105	-45.700	-14.480
Ændringer i alt	50.300	4.130	0	0
Anlægsrammen i alt	143.577	104.130	120.000	120.000

Generelle bemærkninger budget 2021-2024

Lov og cirkulæreprogrammet

L&C programmet indeholder de lovændringer som kommunen er DUT kompenseret for. Oplisting over lovændringen og DUT compensation fremgår af bilag 2.

Lov- og cirkulæreprogrammet er fordelt på følgende bevillingsområder excl. Budgetgaranterede områder:

	2021	2022	2023	2024
Serviceområdet:				
Økonomiudvalget	599	444	392	392
Arbejdsmarkedsudvalget	-425	-425	-425	-425
Børn og Uddannelsesudvalg	-7.797	-7.984	-8.071	-8.071
Social og Sundhedsudvalg	-10.548	-10.799	-11.013	-11.013
Teknik og Miljøudvalg	260	260	260	260
5 % puljen	93	70	96	96
I alt serviceområdet	-17.818	-18.434	-18.761	-18.761
Overførselsområdet				
Arbejdsmarkedsudvalg	-2.030	-2.363	-3.759	-3.759
Børn og Uddannelsesudvalg			33	33
I alt overførselsområdet	-2.030	-2.363	-3.726	-3.726
I alt Lov og cirkulæreprogrammet	-19.846	-20.796	-22.485	-22.485

Generelle bemærkninger budget 2021-2024

Regeringsaftalen for 2021 mellem regeringen og KL

Regeringen og KL indgik den 29. maj 2020 aftale om den kommunale økonomi for 2021.

Serviceammen for 2021 herunder servicevækst

Væsentlige ændringer i rammen er følgende:

- Servicerrammeløft i alt 1,5 mia. kr.

Serviceammen for 2021 udgør i alt 267,2 mia. kr.

I aftalen indgår, at 3 mia. kr. af kommunernes bloktilskud er betinget af, at kommunernes budgetterede serviceudgifter holder sig inden for den aftalte udgiftsramme.

Regeringen og KL er enige om, at det er en central forudsætning for økonomiaftalen, at den aftalte kommunale serviceammen i 2021 overholdes både i budgetterne og regnskaberne.

Aftale om reform af det kommunale tilskuds- og udligningssystem

Med aftale om reform af de kommunale tilskuds- og udligningssystem er der sikret stabilitet om kommunernes finansiering og dermed bedre grundlag for en langsigtet planlægningshorisont. Med aftalen tilføres der ekstra statslig finansiering på op til samlet set 6,5 mia. kr. i 2021, 7,1 mia. kr. i 2022 og 5,5 mia. kr. varigt. Dermed bortfalder behovet for at drøfte ekstraordinært likviditetstilskud i de årlige økonomiforhandlinger mellem regeringen og KL.

Pris og lønstigninger

Der anvendes et skøn for pris- og lønudviklingen fra 2020-2021 for de samlede udgifter inkl. overførsler på 1,5 pct. Satsreguleringsprocent for 2021 er på 2,3 pct. og den dæmpede satsreguleringsprocent udgør 1,55 pct.

Lov og cirkulæreændringer

Aftalen indeholder primært lovændringer med DUT finansiering inden for følgende områder:

- Lov om tilpasning af den centrale refusionsordning
- Lov om social pension (indførelse af seniorpension)
- Lov om social service (overvågning og støtte til unge)
- Lov om sundhed (vederlagsfri tandpleje til socialt udsatte borgere)

Øvrige aftaleændringer

- Det fælleskommunale ejendomsregister
- Udbredelse af læger på plejecentre
- Tilskud til obligatoriske sprogpøver

Anlægsrammen for 2021

Anlægsniveauet udgør 21,6 mia. kr. Af hensyn til de offentlige finanser og efterlevelse af budgetloven er der fastsat et loft over de kommunale investeringer i 2021. Dermed er 1 mia. kr. af kommunernes bloktilskud betinget af, at kommunernes budgetterede anlægsudgifter holder sig inden for den aftalte udgiftsramme under hensyntagen til det samlede budgetterede niveau for drifts- og anlægsudgifter.

Regeringen og KL er enige om, at det er en central forudsætning for økonomiaftalen, at den aftalte kommunale anlægsramme i 2021 overholdes både i budgetterne og regnskaberne.

Låne- tilskudspuljer

I aftalen for 2021 er der afsat følgende tilskuds- og lånepuljer:

- 250 mio. kr. – lånepulje til investeringer med effektiviseringspotentiale
- 400 mio. kr. – lånepulje målrettet kommuner med behov for større strukturelle investeringer på borgernære områder
- 200 mio. kr. – den ordinære lånepulje
- 350 mio. kr. – særtilskudspulje §16 til kommuner med særlige økonomiske situationer

Generelle bemærkninger budget 2021-2024

Skatter

Fremskrivningsprocenten for det statsgaranterede udskrivningsgrundlag er fastsat til 8,3 % for 2018-2021.

Satser for hhv. grundskyld og dækningsafgift må ikke hæves i 2021-2028.

Bidrag til regioner

Bidragssatsen for sundhedsområdet er fastsat til 113 kr. på udviklingsområdet pr. indbygger.

Sanktioner

Folketinget har den 18. juni 2012 vedtaget, at der indføres skærpede sanktioner for kommunerne ved overskridelse af budgetterne og mulighed for individuel afregning af det betingede bloktilskud.

Der indføres en ordning, som indebærer, at hvis de kommunale serviceudgifter og de budgetterede bruttoanlægsudgifter for kommunerne under ét overskrider de økonomiske rammer, nedsættes bloktilskuddet i det følgende år tilsvarende.

Øvrige elementer i aftalen

Regeringsaftalen indeholder derudover en række øvrige elementer, herunder bl.a.

- Håndtering af indsatsen mod COVID-19
- Udvikling af velfærden
- Kvalitet i dagtilbud
- Flere lærere i folkeskolen
- Lærepladser til unge på erhvervsuddannelserne
- Etc.

For en samlet oversigt over øvrige elementer i regeringsaftalen henvises til selve aftaleteksten af 29. maj 2020, jf. nedenstående link til KL's hjemmeside:

<https://www.kl.dk/media/24323/aftale-om-kommunernes-oekonomi-for-2021-ny.pdf>

Generelle bemærkninger budget 2021-2024

Bevillinger og bevillingsniveau

Bevillingsniveau

Bevillingsniveauet er fastsat på udvalgsniveau opdelt på:

- Serviceudgifter
- Aktivitetsbestemt medfinansiering
- Overførselsindkomster
- Finansiering – skatter og tilskud
- Finansforskydninger – lån, renter og afdrag

For tværgående puljer gælder, at der administrativt må ske udmøntning og skal således ikke godkendes i Byrådet. Oversigt over tværgående puljer fremgår af de generelle bemærkninger.

Driftsbevillinger

Bevillingen meddeles som en nettobevilling og er etårig. Bevillingen bortfalder ved regnskabsårets udgang.

Afdrag og optagne lån, udlån, renter, skatter og generelle tilskud ligestilles bevillingsmæssigt med driftsbevillinger.

Udvalgene bestyrer de anliggender, der er underlagt dem inden for det vedtagne årsbudget, jf. lov om kommuners styrelse § 21 stk. 1 og 2.

Bevillingsmyndigheden er hos byrådet jf. samme lov § 40 stk. 2 og 3.

Bevillingen fremgår af bevillingsoversigten.

Anlægsbevillinger

Anlægsbevillinger meddeles til det enkelte anlægsarbejde og er flerårige og gælder til projektet er afsluttet.

Afholdelse af anlægsudgifter forudsætter, at byrådet har meddelt en anlægsbevilling og at der herudover på årsbudgettet er optaget et rådighedsbeløb.

Rådighedsbeløb er ikke en bevilling, men alene en finansiel funktion.

Rådighedsbeløb bortfalder ved regnskabsårets udgang, og kan ikke uden byrådets godkendelse overføres til det efterfølgende regnskabsår.

Rådighedsbeløb fremgår af investeringsoversigten.

For de enkelte anlægsprojekter gælder, at det rådighedsbeløb for 2021, der fremgår af projektbeskrivelsen som "frigivet ved budgetvedtagelsen" automatisk er givet som anlægsbevilling i oktober hvor budgettet vedtages.

Det betyder, at tilskuddet kan udbetales eller planarbejdet på en byggeprojekt kan igangsættes uden der udarbejdes en særskilt sag til byrådet.

Tillægsbevillinger

Viser det sig i årets løb, at en bevilling eller et rådighedsbeløb ikke er tilstrækkelig, skal tillægsbevilling indhentes forinden udgiften bliver afholdt.

Enhver tillægsbevilling skal angive, hvorledes den bevilgede udgift skal finansieres.

Økonomiudvalget har kompetencen til at godkende tillægsbevillinger, der ikke har kassepåvirkning (netto 0).

Generelle bemærkninger budget 2021-2024

Budgetprocessen for budget 2021-2024

3. marts 2020	Vedtagelse af økonomiske procedurer i 2020
3. marts 2020	Rammeudmelding
April – juni 2020	Udarbejdelse af budgetbidrag, udarbejdelse af forslag til driftsinvesteringsønsker og forslag til omprioriteringskatalog
16. juni 2020	Status på udvalgenes budgetbidrag
24. juni 2020	Økonomiaftalen mellem regeringen og KL (temamøde)
11. august 2020	Minibudgetseminar
31. aug.- 1. sept.	Budgetseminar
8. sept. 2020	Økonomiudvalgets budgetforslag 2021-2024
9.-16. sept. 2020	Høring af høringsberettigede parter
16. sept. 2020	Byråd 1. behandling af budgetforslag 2021-2024.
18. sept. 2020	Indsendelse af ændringsforslag
29. sept. 2020	Økonomiudvalg behandler ændringsforslag
7. oktober 2020	Byrådet godkender budget 2021-2024, herunder takster og skatteprocenter.

Generelle bemærkninger budget 2021-2024

Bilag 1: Pris og lønstigninger

Art	Navn	P/L 2019-2020 juni 2019	P/L 2019-2020 juni 2020	Regu- lering 2019-2020	P/L 2020-2021 juni 2020	Regl. PL vedr. barsels- pulje	P/L 2020-2021 incl. regl. 2019/2020
1	Lønninger	2,74	2,74	0,00	1,55	-0,20	1,35
1	Lønninger*	0,07	0,07	0,00			0,00
22	Fødevarer	1,30	-0,50	-1,80	2,00		0,20
23	Brændsel og drivmidler	0,17	-8,82	-8,99	0,90		-8,09
26	Køb af jord og bygninger	3,40	-4,20	-7,60	0,50		-7,10
27	Anskaffelser	1,74	3,28	1,54	1,42		2,96
29	Øvrige varekøb	1,04	-0,19	-1,23	0,96		-0,27
40	Tjenesteydelser uden moms	2,20	1,80	-0,40	1,50		1,10
45	Entreprenør- og håndværkerydelse	1,72	3,26	1,54	1,42		2,96
46	Betalinger til staten	1,54	1,49	-0,05	1,63		1,58
47	Betalinger til kommuner	2,55	2,31	-0,24	1,52		1,28
48	Betalinger til regioner	2,43	2,38	-0,05	1,35		1,30
49	Øvrige tjenesteydelser m.v.	2,20	1,80	-0,40	1,50		1,10
51	Tjenestemandspensioner m.v.	2,85	2,85	0,00	1,55		1,55
52	Overførsler til personer	2,00	2,00	0,00	2,30		2,30
52	Dæmpet satsregulering	1,25	1,25	0,00	1,55		1,55
59	Øvrige tilskud og overførsler	2,16	-1,15	-3,31	2,19		-1,12
71	Egne huslejeindtægter	2,55	2,31	-0,24	1,52		1,28
72	Salg af produkter og ydelser	2,55	2,31	-0,24	1,52		1,28
76	Betalinger fra staten	2,55	2,31	-0,24	1,52		1,28
77	Betalinger fra kommuner	2,55	2,31	-0,24	1,52		1,28
79	Øvrige indtægter	2,55	2,31	-0,24	1,52		1,28
8	Finansindtægter	2,00	2,00	0,00	2,30		2,30
8	Dæmpet satsregulering	1,25	1,25	0,00	1,55		1,55
91	Overførte lønninger	2,74	2,74	0,00	1,55		1,55
92	Overførte varekøb	1,13	-0,10	-1,23	1,20		-0,03
94		2,07	1,93	-0,14	1,51		1,37
97	Interne indtægter	2,74	2,74	0,00	1,55		1,55

Der er indarbejdet en årlig p/l stigning på 2,1% fra 2022-2024

I 2021 er der nye KTO forhandlinger. Resultatet heraf er ikke indregnet til p/l fremskrivningen.

Generelle bemærkninger budget 2021-2024

Bilag 2 – Lov- og cirkulæreprogram

1.000 kr. (- = mindreudgift/merindtægt + = merudgift/mindreindtægt)	Korrigeret pulje 2020 (20-pl)	Foreløbig pulje 2021 (21-pl)	BO 2022 (21-pl)	BO 2023 (21-pl)	BO 2024 (21-pl)
Udlændinge- og Integrationsministeriet					
Lov nr. 743 af 8. juni 2018 om ændring af lov om aktiv socialpolitik, lov om Udbetaling Danmark, og udlændingeloven (Indførelse af beskæftigelseskrav for ret til uddannelses- og kontanthjælp og forlængelse af opholdskravet samt ophævelse af bestemmelsen om opholdstilladelse på baggrund af arbejdsmarkedstilknytning). 1)	0	0	0	90	90
Social- og Indenrigsministeriet					
L 173 Forslag til lov om ændring af lov om social service (Psykologbehandling til kvinder, der får ophold på krisecenter), fremsat den 16. april 2020.	25	52	52	52	52
Genoptagelse af sager vedr. tabt arbejdsfortjeneste efter servicelovens § 42	201	0	0	0	0
L 197 Forslag til lov om ændring af lov om social service (Tilpasning af den centrale refusionsordning), fremsat den 26. maj 2020. 1)	0	-19.603	-20.021	-20.379	-20.379
L 193 Forslag til lov om ændring af lov om social service og lov om socialtilsyn (Indførelse af ret til overvågning og støtte i forbindelse hermed om natten for unge, der modtager hjælp efter § 95, stk. 3, i lov om social service i form af et kontant tilskud), fremsat den 20. maj 2020 *)	286	581	581	581	581
Sundheds- og Ældreministeriet					
L160 Forslag til Lov om ændring af sundhedsloven og lov om klage- og erstatningsadgang inden for sundhedsvæsenet (Vederlagsfri tandpleje til de mest socialt udsatte borgere) og Bekendtgørelse om tandpleje (indførelse af nye bestemmelser om socialtandpleje)	382	581	581	581	581
Beskæftigelsesministeriet					
Lov nr. 920 af september 2012 om ændring af ligningsloven, lov om en børne- og ungeydelse og personskatteloven (Skattereformen)	0	0	0	-538	-538

Generelle bemærkninger budget 2021-2024

1.000 kr. (- = mindreudgift/merindtægt)	Korrigeret pulje 2020	Foreløbig pulje 2021	BO 2022	BO 2023	BO 2024
+ = merudgift/mindreindtægt)	(20-pl)	(21-pl)	(21-pl)	(21-pl)	(21-pl)
Lov nr. 1380 af 23. december 2012 om ændring af lov om en aktiv beskæftigelsesindsats, lov om ansvaret for og styringen af den aktive beskæftigelsesindsats, lov om aktiv socialpolitik, lov om social pension og flere andre love (reform af førtidspension og fleksjob, herunder indførelse af ressourceforløb, rehabiliteringsteam, fleksløntilskud m.v.) 1)	0	0	0	-2.236	-2.236
Lov nr. 1365 af 28. december 2011 om ændring af lov om arbejdsløshedsforsikring m.v. og flere andre love (Forhøjelse af efterlønsalder, forkortelse af efterlønsperiode og tilbagebetaling af efterlønsbidrag m.v.).	0	0	0	806	806
Lov nr. 1559 af 27. december 2019 om ændring af lov om social pension og forskellige andre love (Indførelse af seniorpension).	-1.022	-2.236	-2.982	-2.587	-2.587
Lov nr. 1556 af 27. december 2019 om ændring af lov om en aktiv beskæftigelsesindsats (Afskaffelse af dokumentationskrav for fastholdelsesfleksjob for seniorer)	200	476	620	757	757
Lov nr. 339 af 2. april 2019 om ændring af lov om Arbejdsmarkedets Tillægspension og forskellige andre love (Indførelse af obligatorisk pensionsordning for overførselsindkomstmødtgere og tillæg til refusion til arbejdsgivere samt ændring af satsregulering af forskellige overførselsindkomster)	123	34	34	34	34
Lov nr. 1550 af 27. december 2019 om et midlertidigt børnetilskud til visse forsørgere	-66	-59	-51	-51	-51
Lov nr. 1555 af 27. december 2019 om ændring af lov om sygedagpenge (en enklere tilrettelæggelse af første opfølgningssamtale m.v.)	-384	-425	-425	-425	-425
Lov nr. 59 af 28. januar 2020 om ændring af lov om arbejdsløshedsforsikring m.v. (Afskaffelse af opholdskrav for ret til dagpenge m.v.)	65	104	113	113	113
Lov nr. 212 af 17. marts 2020 om ændring af lov om sygedagpenge (udvidet ret for arbejdsgiver til refusion og for selvstændige til sygedagpenge som følge af COVID-19)	4.103	0	0	0	0
Lov nr. 275 af 26. marts 2020 om midlertidig forlængelse af retten til sygedagpenge og § 3 i lov nr. 473 af 22 april 2020 med udvidelse perioden, hvor der sker en midlertidig forlængelse af sygedagpengeperioden	1.563	0	0	0	0

Generelle bemærkninger budget 2021-2024

1.000 kr. (- = mindreudgift/merindtægt + = merudgift/mindreindtægt)	Korrigeret pulje 2020 (20-pl)	Foreløbig pulje 2021 (21-pl)	BO 2022 (21-pl)	BO 2023 (21-pl)	BO 2024 (21-pl)
Lov nr. 274 af 26. marts 2020 om suspendering i anciennitetsnedtælling i dagpengeperioden og midlertidig suspendering af G-dage	-209	-212	-107	0	0
Lov nr. 657 af 20 maj 2020 (Midlertidig periode med ret til sygedagpenge for lønmodtagere, der er i øget risiko ved smitte med covid-19, og for lønmodtagere, der er pårørende til perioder, der er i øget risiko ved smitte med COVID-19)	544	0	0	0	0
Børne- og Undervisningsministeriet					
Efterregulering vedr. Lov nr. 1716 af 27. december 2016 om ændring af lov om de gymnasiale uddannelser (Ændrede adgangsregler til de gymnasiale uddannelser, grundforløb på tre måneder, centralt fastlagte studieretninger på de treårige gymnasiale uddannelser, flere obligatoriske fag, styrket faglighed og almen dannelse og ny profil på hf-uddannelsen).	-215	-218	-218	-218	-218
Efterregulering vedr. Lov nr. 277 af 26. marts 2019 om ændring af lov om folkeskolen, lov om institutioner for almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v. og lov om institutioner for erhvervsrettet uddannelse (Konsekvent indgriben over for dårligt præsterende folkeskoler og ungdomsuddannelsesinstitutioner) og Lov nr. 278 af 26. marts 2019 om ændring af lov om folkeskolen, lov om friskoler og private grundskoler m.v., lov om social service og lov om en børne- og ungeydelse (Obligatoriske sprogprøver i udsatte boligområder og styrket forældreansvar gennem mulighed for standsning af børnecheck m.v.)	267	321	293	293	293
Miljø- og Fødevareministeriet					
Efterregulering af kommunernes indsatsplanlægning efter vandforsyningslovens §13a.	-2.093	0	0	0	0
Lov nr 1419 af 17. december 2019 om ændring af lov om vandforsyning m.v. (Obligatorisk kommunal vurdering af boringsnære beskyttelsesområder og pligt til indberetning m.v.) samt Bekendtgørelse nr 1476 af 17. december 2019 om vurdering af boringsnære beskyttelsesområder og indberetning	117	119	119	0	0
Bekendtgørelse nr. 239 af 16. marts 2020 om multifunktionel jordfordeling	95	0	0	0	0

Generelle bemærkninger budget 2021-2024

1.000 kr. (- = mindreudgift/merindtægt + = merudgift/mindreindtægt)	Korrigeret pulje 2020	Foreløbig pulje 2021	BO 2022	BO 2023	BO 2024
	(20-pl)	(21-pl)	(21-pl)	(21-pl)	(21-pl)
Klima-, Energi- og Forsyningsministeriet					
Lov nr. 1713 af 27. december 2018 om ændring af lov om miljøbeskyttelse (Ophævelse af affaldsadministrationsgebyret for virksomheder), Bekendtgørelse nr. 1753 af 27. december 2018 om affaldsregulativer, -gebyrer og -aktører m.v. samt Bekendtgørelse nr. 1742 af 13. december 2018 om affaldsdatasystemet.	738	545	545	545	545
I alt, Lov- & Cirkulæreprogram (reduceret)	4.721	-19.939	-20.866	-22.581	-22.581
5 % puljen	807	93	70	96	96
I alt L&C program - 100%	5.528	-19.846	-20.796	-22.485	-22.485