

Bilag 3



Fra Borgmesterens Afdeling

Dato 23-08-2019

Ændring i økonomien siden B2019

Tabellen viser de væsentligste ændringer i økonomien i budgetforslaget for 2020. Ændringerne er kommet til, siden Byrådet behandlede budgettet ved vedtagelsen af B2019. Ændringerne beskrives for årene 2019-2022, men ikke 2023. Det er valgt, fordi 2022 er det sidste år, der både indgår i sidste års budget og i budgetforslaget for 2020.

Ændringer i 2019 vil som hovedregel indgå i en samlet vurdering af det forventede regnskab for 2019, som forventes indarbejdet i budgetoplægget til 1. fællesmøde på baggrund af halvårsregnskabet.

Der er fokuseret på de største ændringer af økonomien. Der ses bort fra ændringer, der er dækket af budgetgaranti, balancetilskud el.lign. Det samme gælder for ændringer, der alene indebærer tidsforskydninger i afholdelsen af udgifter, fx på anlægsområdet.

Tablet: Oversigt over ændringer i økonomien siden B2019 (Mio. kr., 2020-priser, +=merudgifter/mindreindtægter.)

	2019	2020	2021	2022
1. R2018 samt følgeindstilling	93			
2. Korrektion af nøgletal (Aarhus Lufthavn samt gældsafskrivninger jf. aftale med SKAT)	112			
3. Budgetmodeller		-35	-32	-28
4. Ikke-decentraliserede områder		11	20	21
5. Prisfremskrivning fra 2021			28	56
6. Forventet reduktion af bloktilskud og udligning		-16	42	100
7. Reduktion af rammer		0	-96	-193
8. Efterregulering af generelle tilskud	25	12	-99	-204
9. Efterregulering skat		-20	215	184
10. Beskæftigelsestilskud		44	44	44
11. Overførsler (regnskab 2018)		-32	-32	-32
12. Indkomstskat		1	-11	-28
13. Grundskyld		-8	-9	-10
14. Dækningsafgift		-8		-9
15. Selskabsskat		-107	-27	-26
16. Øvrige skatter				
17. Selvbudgettering i 2019 – ændring af reserve				-52
18. Udligning af udgiftsbehov, socialt		-14	-23	-37
19. Udligning, ny befolkningsprognose Aarhus		17	15	12
20. Udligning, ny befolkningsprognose hele landet		-31	-42	-52
21. Større del af bloktilskud fordeles via udligning				48
22. Renter	-11	-1	-1	-2

23. Nye initiativer	-25	43	87	44
Ændringer i alt	194	-144	80	-164

Den finansielle egenkapital ultimo 2022 er forbedret med 38 mio. kr. i forhold til sidste års budget. De største ændringer, der samlet medfører en forbedring på 34 mio. kr. i perioden, er vist i ovenstående tabel. Ændringen ultimo 2022 må ikke forveksles med et råderum i forhold til måltallet for den finansielle egenkapital. Det skyldes, at måltallet gælder det sidste år i budgetperioden (2023). Udviklingen i den samlede økonomi i forhold til måltallet ultimo 2023 er gennemgået i selve indstillingen.

Beskrivelse af ændringerne:

1. R2018 samt følgeindstilling

R2018 gav en engangsforbedring, der var mindre end forventet. Hertil kommer, at der i den supplerende regnskabsindstilling blev vedtaget en række merudgifter, som påvirker B2020.

2. Korrektion af nøgletal (Aarhus Lufthavn samt gældsafskrivninger jf. aftale med SKAT)

Beløbene vedrører merudgifter, som er besluttet i Byrådet siden vedtagelsen af B2019, og hvor Byrådet i forbindelse med bevillingen samtidig har besluttet at korrigere måltallet for den finansielle egenkapital.

3. Budgetmodeller

Budgetændringer, der følger af budgetmodellerne, er beskrevet i materialet om afdelingernes budgetforslag. Beløbene i tabellen vedrører ændringer i forhold til overslagsårene i sidste års budget og er en følge af den seneste befolkningsprognose samt ændringer i efterspørgselsprocenter. Der er primært tale om en nedjustering af antallet af børn i 0-5-års alderen samt af ældre i 2019. væksten i de efterfølgende år er svagt stigende i forhold til hidtil forventet. Ser man i stedet på merudgifterne til budgetmodeller i forhold til udgiftsniveauet i 2019 – svarende til en situation uden budgetmodeller i budgetperioden – udgør merudgifterne ca. 128 mio. kr. i årligt gennemsnit.

4. Ikke-decentraliserede områder

De ikke-decentraliserede udgifter, der samtidig er dækket af budgetmodeller, er taget med under budgetmodellerne. De øvrige merudgifter skyldes først og fremmest en forsinkelse af monopolbrudsprojektet, som skal give kommunerne bedre vilkår i IT-udbud fremadrettet. Forsinkelsen giver merudgifter i en kortere årrække. Derudover er der en række mindre ændringer på de ikke-decentraliserede områder, der stort set udligner hinanden.

5. – 7. Ny økonomisk politik

Den nye økonomiske politik indeholder flere elementer, der er indarbejdet i budgetforslaget: Genindførelse af prisfremskrivning af budgettet til varer og tjenesteydelser, forventede årlige reduktioner af indtægten fra bloktilskud og udligning samt et finansieringsbidrag fra afdelingerne.

5. Prisfremskrivning fra 2021

Fra og med 2021 genindføres der fuld prisfremskrivning af afdelingernes budgetter til varer og tjenesteydelse. Det forventes at give en årligt stigende

merudgift på 28 mio. kr., som dog vil være afhængig af den fremtidige inflation.

6. Forventet reduktion af bloktilskud og udligning

Grundlaget for den økonomiske politik indeholder en forventning om årlige reduktioner af kommunens indtægt fra bloktilskud og udligning. Bloktilskuddet udhules bl.a. som følge af en stigende befolkning på landsplan, og udligningsbeløbene påvirkes især af et faldende socioøkonomisk indeks. Indekset måler en kommunes sociale udgiftsbehov og ligger til grund for udligningen mellem kommunerne. Budgetforslaget indeholder forudsætning om en samlet reduktion fra disse forhold svarende til omkring 1 % af serviceudgifterne.

7. Reduktion af rammer

Jævnfør den økonomiske politik reduceres afdelingernes rammer med 0,75 % hvert år, som indarbejdes i budgettet hvert andet år. Det svarer til årlige mindreudgifter på 96 mio. kr. fra og med 2021.

8. – 9. Efterregulering af generelle tilskud og skatteindtægter

Efterreguleringerne følger af, at kommunen har valgt at selvbudgettere i de foregående år. Efterreguleringerne påvirker den samlede økonomi i budgetforslaget – dog opsamles efterreguleringer vedrørende 2019 indtil videre på en reserve til udmøntning i budgetlægningen i år. Ændringerne skal derfor ses i sammenhæng med pkt. 19.

10. Beskæftigelsestilskud

Tabet på beskæftigelsestilskuddet er i den seneste prognose for 2019 steget yderligere i forhold til 2018. Det er derfor også forudsat, at der vil ske en tilsvarende stigning igen i 2020, så det samlede tab vil være på 325 mio. kr. Samme tab er forudsat i de efterfølgende år.

11. Overførsler (regnskab 2018)

Udviklingen i overførselsudgifterne fra 2017 til 2018 har været positiv i Aarhus Kommune set i forhold til landsplan, også udover det bidrag der er forudsat at komme fra investeringsmodellerne på beskæftigelsesområdet. Det medfører en permanent forbedring af økonomien, idet kompensationen fra budgetgaranti mv. overstiger det forudsatte.

12. Indkomstskat

Udviklingen i udskrivningsgrundlaget for indkomstskatten har i 2018 har været højere end på landsplan, men væsentligt lavere end forventet i B2019. Det opvejes dog af udviklingen i de efterfølgende år. Fremadrettet er der i KL's model fortsat forventet en mervækst i Aarhus i forhold til landsgennemsnittet for kommunerne.

13. – 14. Grundskyld og dækningsafgift

Stigninger i grund- og ejendomsværdier er lidt højere i Aarhus (og i hovedstadsområdet) end i landet som helhed. Det giver en merindtægt ud over det hidtil forudsatte.

15. Selskabsskat

De faktiske indtægter fra selskabsskat i 2017 er opgjort og indgår i kommunens budget i 2020. I de efterfølgende år baseres indtægten på KL's vurdering, med en andel til Aarhus svarende til gennemsnittet af de seneste 5 år.

16. Øvrige skatter

Punktet vedrører merindtægter fra forskerskat og dødsbøbeskatning, hvor der aktuelt ikke er sket ændringer.

17. Selvbudgettering i 2019 – ændring af reserve

Ved budgetvedtagelsen for 2019 blev der valgt selvbudgettering af skatter og generelle tilskud. Den forventede gevinst herved er blevet mindre end forventet, og reservebeløbet er derfor nedskrevet. Den samlede gevinst forventes pt. at udgøre 77 mio. kr., som er afsat på reserven.

18. – 21. Udligning

Ændringerne vedrører nye enhedsbeløb i det aldersbetingede udgiftsbehov, samt et højere udgiftsbehov i det socioøkonomiske indeks for Aarhus end hidtil forventet.

Herudover er der indarbejdet et nyt skøn over befolkningsvæksten i Aarhus og på landsplan, som samlet set giver et større bidrag fra udligningsordningerne end forventet i sidste års budget.

22. Renter

Der er stort set ingen ændringer af renteudgifterne i budgetperioden, men der er en mindreudgift i 2019 som følge af forventet lavere lånoptagelse end forudsat i B2019.

23. Nye initiativer

Beløbene vedrører aftalen om udsatte boligområder, aftalen om skoletilbud i Vestbyen, driftsudgift til skole i Nye samt udgifter til afholdelse af valg. De to førstnævnte udgør langt den største del af beløbet.