

## Bilag 2

Fra Borgmesterens Afdeling

Dato 20-08-2020

---

### **Forudsætninger i forslag til budget 2021-2024**

I dette bilag gennemgås forudsætningerne for budgettet.

De præsenterede tal er fortrinsvis opgjort på baggrund af tabel 2, der viser den økonomiske situation, som den er beskrevet i indstillingen om budgetforslag for 2021-2024. Endvidere er det beskrevet, hvordan de budgetterede serviceudgifter udvikler sig.

Beskrivelserne af den økonomiske udvikling i budgetforslaget for 2021-2024 sker i dette bilag ved at sammenligne med det vedtagne budget for 2020. Det vil sige, at fokus er på den økonomiske udvikling hen over årene i perioden 2020-2024.

Der henvises til bilag 3 for en beskrivelse af ændringerne i de enkelte år 2020-2023 i forhold til det, der var indeholdt i budgettet for 2020-2023. Fokus i bilag 3 er således de ændringer, der er sket i de enkelte år, siden byrådet sidste gang blev forelagt økonomien i budgettet.

#### **1. Budgetforudsætninger**

I dette afsnit er beskrevet de nye forudsætninger, der ligger til grund for nøgletallene i forslag til budget 2021.

I nøgletallene indgår det korrigerede budget for 2020. Korrigeret budget for 2020 er det vedtagne budget for 2020 ajourført med de tillægsbevillinger, der er magistratsgodkendt ultimo juni 2020. Endvidere er der korrigeret for konsekvenser af regnskab 2019.

### Budget for kommunal medfinansiering i 2021

Det kommunale budget for medfinansieringen af sundhedsvæsnet er som i de senere år fastlåst, og dermed uændret i forhold til budget 2020. Det er endnu usikkert hvad der vil ske på området efter 2021.

### Budgetmodeller

Konsekvenserne af budgetmodeller er indarbejdet som en del af budgetforslaget. Der findes budgetmodeller på socialområdet, ældreområdet og børn- og ungeområdet. Endvidere er der budgetmodeller på afledt drift af nye veje samt hjælpemidler.

Disse modeller ændres som følge af den seneste befolkningsprognose samt ændringer i efterspørgselsprocenter med mere. Konsekvenserne af budgetmodellerne fremgår af tabel 1.

Tabel 1. Udgifter som følger af budgetmodeller

- 1.000 kr. -	<b>B2021</b>	<b>BO2022</b>	<b>BO2023</b>	<b>BO2024</b>
Børn og Unge	-26.145	24.403	81.591	143.176
Ældreområdet	35.176	73.799	113.548	152.452
Socialområdet	18.418	45.764	73.449	101.316
Hjælpemidler	5.083	10.517	15.733	21.213
Vejområdet	442	442	442	442
<b>I alt</b>	<b>32.974</b>	<b>154.926</b>	<b>284.763</b>	<b>418.599</b>

På de områder, som er omfattet af budgetmodellerne, er der i 2021 - set i forhold til budget 2020 - merudgifter på 33 mio. kr. stigende til 419 mio. kr. i 2024.

I budgetforslaget er der i budgetperioden samlet set prioriteret ekstra 891 mio. kr. til den borgernære service via budgetmodellerne alene. Fra år til år indebærer budgetmodellerne en gennemsnitlig stigning på ca. 105 mio. kr. svarende til omkring 0,7 % af de samlede serviceudgifter. Stigningen er mindre end tidligere år hvilket fortrinsvis skyldes, at sidste års befolkningsprognose markant overvurderede udviklingen i antallet af børn. Metoden bag prognosen er derfor justeret, samtidig med at der tages udgangspunkt i et faktisk børnetal, som er væsentligt lavere end forudsat sidste år.

Der er udarbejdet en analyse af kommunens budgetmodeller, som er beskrevet i bilags- og baggrundsmaterialet til budgetindstillingen.

### *Udligningsreform*

Regeringen har den 5. maj 2020 indgået aftale med Venstre, Radikale Venstre, SF og Alternativet om reform af det kommunale tilskuds- og udligningsystem. Aftalen er efterfølgende omsat til lov af Folketinget.

Social- og Indenrigsministeriet har beregnet et samlet tab for Aarhus Kommune som følge af reformen på 78 mio. kr. om året. Det skal dog ses i sammenhæng med en øget indtægt på 90 mio. kr. i finansieringstilskud, som med udligningsreformen gøres permanent.

Med tilskudsudmeldingen og KL's skatte- og tilskudsmodel har det været muligt at dykke lidt mere ned i udligningsreformens virkninger på Aarhus Kommune. Her kan det bl.a. ses, at Aarhus Kommunes udgiftsbehov, som det opgøres i tilskudsudmeldingen, er væsentligt lavere i 2021 end det var forventet ved budgetvedtagelsen sidste år. Det er ikke muligt at beregne, om dette skyldes reformen, eller om det skyldes en generel opdatering af enhedspriser m.v., men på bundlinjen giver det væsentlige mindreindtægter.

Derudover er det endnu usikkert, hvordan udligningsystemets mekanismer virker over flere år, herunder fx hvilken indflydelse den store ledighed i 2020 får på udligningen mellem kommunerne i de kommende år. Det ser umiddelbart ud til, at befolkningsvækst ikke medfører så stor en vækst på indtægtssiden, som i det hidtidige system. Det vil løbende blive fulgt, når data fra flere år gør det muligt at analysere på mekanismerne i det nye system.

I forbindelse med udligningsreformen blev der vedtaget en omlægning af refusionsordningen for særligt dyre enkeltsager. Omlægningen var ikke indregnet i opgørelsen af udligningsreformens tab og gevinster for den enkelte kommune. Aarhus Kommune vurderes at få en samlet mindreindtægt på 40 mio. kr. årligt, fordi de forudsatte merindtægter fra refusionsordningen ikke ser ud til at

kunne realiseres. Da bloktilskuddet reduceres svarende til de forventede refusionsindtægter for kommunerne under ét, giver det et tab på 40 mio. kr. årligt.

## **2. Resultatopgørelsen**

De præsenterede tal i den resterende del af dette bilag er fortrinsvis på baggrund af tabel 2. Tabellen viser den økonomiske situation med de forudsætninger, der er beskrevet i indstillingen om budgetforslaget for 2021-2024.

Tabel 2. Resultatopgørelse. Overskud og finansiel egenkapital 2019-2024

	R2019	B2020	KB2020	B2021	BO2022	BO2023	BO2024
	- mio. kr. / løbende priser -						
<b>Skattefinansierede nettoudgifter</b>							
Drift, ekskl. "hvile i sig selv" virksomheder (2021-priser)	20.697	21.134	20.652	21.895	21.986	22.067	22.145
Pris- og lønstigninger	-881	-394	-385	0	462	937	1.425
Renter	-18	-26	-65	-35	-38	-42	-46
Finansielle tilskud	265	170	648	130	159	151	94
<b>Skattefinansierede driftsudgifter i alt</b>	<b>20.063</b>	<b>20.884</b>	<b>20.850</b>	<b>21.991</b>	<b>22.569</b>	<b>23.113</b>	<b>23.618</b>
<b>Nettodriftsindtægter:</b>							
Tilskud og udligning	3.277	3.428	3.428	4.509	4.193	4.443	4.516
Skatter	17.200	18.071	18.071	17.663	18.786	19.054	19.858
<b>Drifts indtægter i alt</b>	<b>20.477</b>	<b>21.500</b>	<b>21.500</b>	<b>22.172</b>	<b>22.979</b>	<b>23.497</b>	<b>24.374</b>
<b>Resultat (overskud) vedr. de skattefinansierede driftsområder i alt*</b>	<b>415</b>	<b>615</b>	<b>649</b>	<b>181</b>	<b>411</b>	<b>384</b>	<b>756</b>
<b>Skattefinansierede nettoanlægsudgifter</b>							
Anlæg, ekskl. takstfinansierede områder (2021-priser)	392	171	1.654	1.405	536	-315	552
Pris- og lønstigninger	-13	-3	-28	0	7	-9	23
<b>De skattefinansierede anlægsområder i alt</b>	<b>379</b>	<b>168</b>	<b>1.627</b>	<b>1.405</b>	<b>543</b>	<b>-323</b>	<b>575</b>
<b>Resultat (overskud) vedr. de skattefinansierede områder i alt*</b>	<b>35</b>	<b>447</b>	<b>-977</b>	<b>-1.224</b>	<b>-133</b>	<b>708</b>	<b>181</b>
<b>Finansiering</b>							
Ændringer i mellemværende med takstfinansierede områder (2021-priser)	-172	127	-1	15	15	15	15
Nettodriftsoverskud vedr. ældreboliger (2021-priser)	-25	-28	-29	-37	-43	-49	-51
Anlægsudg. til ældreboliger (90%) (2021-priser)**	0	190	205	141	1	1	0
Pris- og lønstigninger	10	-4	-3	0	-1	-1	-2
Balanceforskydninger	-125	184	552	251	-9	-11	-16
Ændringer i den langfristede gæld	-380	-682	-216	-228	175	185	186
Ændringer i kassebeholdning	727	661	-1.486	-1.364	-271	568	50
<b>Finansiel egenkapital***</b>	<b>-3.372</b>	<b>-2.924</b>	<b>-4.349</b>	<b>-5.573</b>	<b>-5.705</b>	<b>-4.998</b>	<b>-4.816</b>

\*Minus angiver et underskud

\*\*De resterende 10 % er en skattefinansieret anlægsudgift.

\*\*\*En negativ finansiel egenkapital angives med et minus. Den finansielle egenkapital består af kassebeholdningen plus langfristede tilgodehavender fratrukket den skattefinansierede lang- og kortfristede gæld.

For at gøre udviklingen i årene 2021-2024 så realistisk som muligt er den finansielle egenkapital i disse år opgjort på baggrund af det korrigerede budget for 2020. KB 2020 er baseret på tillægsbevillinger medio juni 2020, herunder de bevillinger, der er tiltrådt ved regnskabsafslæggelsen for 2019.

### 3. Skattefinansierede driftsudgifter

De skattefinansierede driftsudgifter som fremgår af tabel 2 er på 21.886 mio. kr. i 2021. I 2022 stiger udgifterne med 91 mio. kr. I 2023 og 2024 stiger udgifterne med yderligere 81 mio. kr. og 78 mio. kr. i forhold til året før.

#### 3.1. Rammen for serviceudgifterne i budget 2021

I lighed med tidligere år blev der i årets økonomiaftale mellem KL og Regeringen aftalt en maksimal ramme for kommunernes samlede udgifter på serviceområderne i 2021.

Rammen for serviceudgifterne i 2021 for Aarhus Kommune fremgår af tabel 3, og er opgjort til 14.577 mio. kr.

Tabel 3. Ramme for serviceudgifter i 2021

Mio. kr. 2021-priser	B 2021
Serviceudgifter i 2020	14.452
Korrektioner i økonomiaftalen	19
Løft af servicerammen	90
Lov og cirkulæreprogrammet og aktstykke	16
<b>Ramme for serviceudgifter</b>	<b>14.577</b>

Udgangspunktet for beregningen af servicerammen er serviceudgifterne i budgettet for 2020 prisfremskrevet til 2021-niveau. Herefter korrigeres rammen for indholdet af økonomiaftalen.

Rammen for serviceudgifter er for Aarhus korrigeret med:

- -10 mio. kr. – Nye digitaliseringsprojekter
- 1 mio. kr. – Nye øvrige andre reguleringer
- 28 mio. kr. - Øvrige tekniske korrektioner
- 90 mio. kr. – Løft af servicerammen
- 7 mio. kr. – Lov og cirkulæreprogram 2020
- 9 mio. kr. Øvrige reguleringer fra aktstykket.

Samlet betyder det, at servicerammen for Aarhus Kommune hæves med 125 mio. kr. fra 2020 til 2021.

Rammen og de budgetterede serviceudgifter i budgetforslaget for 2021-2024 fremgår i tabel 4.

Tabel 4. Serviceudgifter i 2021 - 2024

Mio. kr. 2021-priser	B 2021	BO 2022	BO 2023	BO 2024
Ramme for serviceudgifter	14.577			
Serviceudgifter i budgetforslaget*	14.468	14.363	14.354	14.334
Ledig vækstramme	109			

Serviceudgifterne er i 2021 109 mindre end service-rammen. Det betyder, at kommunen lever op til den aftalte vækstramme i 2021. Det foreslås, at der i lighed med tidligere år optages en reserve til eventuelt øget forbrug af opsparring på de decentraliserede områder i det omfang, der er ledig vækstramme. En sådan reserve kan maksimalt udgøre 1 % af serviceudgifterne svarende til ca. 145 mio. kr.

Rammen for serviceudgifterne i overslagsårene er endnu ukendt.

### 3.2 Skattefinansierede overførselsudgifter

I Økonomaftalen er der på landsplan skønnet et niveau for overførsler (primært forsørgelsesudgifter som førtidspension, forsikrede ledige, kontanthjælp, sygedagpenge m.v.) på 96,4 mia. kr. i 2021. Skønnet er væsentligt forøget siden 2020, hvilket bl.a. skyldes, at forsikrede ledige fremover indgår i overførselsskønnet på linje med øvrige forsørgelsesudgifter, samt at ledigheden som følge af Covid-19-pandemien er steget kraftigt. Disse faktorer samt lovændringer m.v. betyder, at der forventes at være en vækst i overførselsudgifterne på 12,3 mia. kr. fra 2019 til 2021, svarende til 746 mio. kr. for Aarhus. De samlede overførsler bliver midtvejsvurderet i 2021, ligesom de bliver endeligt opgjort i 2022 i forbindelse med regnskabet for 2021, hvor der sker en efterregulering via budgetgarantien. I Aarhus laver magistratsafdelingerne deres eget skøn for overførselsudgifterne, og hvis disse afviger fra skønnet på landsplan, indarbejdes en korrektion af de indtægter, som er beregnet via KL's skatte- og tilskudsmodel. Dette sikrer parallelitet mellem udgifter og indtægter.

Udgifterne i Aarhus Kommune til offentlig forsørgelse m.v. forventes at stige med 748 mio. kr. fra budgettet for 2020

til 2021. Frem til 2024 forventes udgifterne til forsørgelse at stige med i alt 1.069 mio. kr. i forhold til budget 2019. Stigningen fra 2021 og frem skyldes, at der forventes flere offentligt forsørgede som følge af den generelle befolkningsudvikling. I budgettet er der ikke indarbejdet konjunktur-effekter – det baserer sig alene på forudsætninger om lovændringer, befolkningstilvækst samt de forventede virkninger af de vedtagne investeringsmodeller, herunder investeringerne i Fælles om nye løsninger i budget 2019 og 2020.

Tabel 4. Udgifter til overførselsindkomster i forhold til budget 2020

Mio. kr., 2021-p/l	2020	MB2021	BO2022	BO2023	BO2024
Indkomstoverførsler m.v.	5.465	6.213	6.345	6.437	6.534
Vækst i forhold til B2020		748	880	972	1.069

Udgifterne til overførsler skal ses i sammenhæng med indtægtssiden, som beskrives i afsnit 9 om udligning og generelle tilskud.

#### 4. Pris- og lønforudsætninger

I budgetforslaget er der fra budget 2020 til budget 2021 budgetteret med KL's skøn fra marts 2020 for pris- og lønstigninger på 2,5 % for serviceudgifterne.

Lønbudgetterne er i afdelingernes budget fremskrevet med KL's skøn fra marts 2020. I juli reducerede KL dette skøn 1,15 procentpoint til 1,36 %. Reduktionen svarer til ca. 99 mio. kr. i Aarhus Kommune. Reduktionen er indarbejdet i budgettet. Prisskønnet er nedjusteret svarende til en reduktion på 25 mio. kr., hvilket tilsvarende er indarbejdet i budgettet.

Anlæg er fremskrevet med 1,7 %, hvilket er KL's skøn fra april.

Ved omregning af det faste prisniveau i 2021-priser til løbende priser (jf. tabel 2), er der indregnet en inflationsforventning på 2,1 % for overslagsårene 2022 til 2024 vedrørende driftsudgifter og driftsindtægter, mens der for anlægsudgifter og -indtægter er indregnet en inflationsforventning på 1,4 % i hvert af overslagsårene 2022 til 2024.



## **5. Finansielle tilskud**

Kommunens udgifter til finansielle tilskud er budgetteret til 534 mio. kr. i alt i årene 2021-2024.

De finansielle tilskud vedrører blandt andet indskud i Landsbyggefonden. Der er fra 1. januar indført differentieret kommunale grundkapitalindskud efter den gennemsnitlige boligstørrelse for familieboliger.

Det differentierede kommunale grundkapitalindskud er mellem 8 og 12 % afhængig af boligstørrelse. Grundkapitalindskuddet for ungdomsboliger og ældreboliger er 10 %.

I budgetforslaget er der for ældreboliger budgetteret med et kommunalt grundkapitalindskud på 10 % i hele budgetperioden.

Under finansielle tilskud er der desuden budgetteret med udgifter til lån til betaling af ejendomsskatter for pensionister m.v. samt indskud i letbanen.

## **6. Renter**

korrigeret budget 2020 forventes der at være en nettorenteindtægt på cirka 65 mio. kr. I budgetperioden 2021 til 2024 ventes der at være nettorenteindtægter på gennemsnitligt ca. 40 mio. kr. årligt.

Nettorenteindtægterne er i hele budgetperioden beregnet ud fra en forudsætning om en rente af likvide aktiver på 0 % p.a., dog 2,5 % p.a. for den del af de likvide aktiver, der er placeret i kapitalforvaltningsaftaler, og en rente på 1,0 % p.a. for optagelse af nye langfristede lån.

Udviklingen i nettorenterne vedr. de skattefinansierede områder skal ses i sammenhæng med forbruget af likvide aktiver – herunder forholdsvis store kasseændringer, samt fuld udnyttelse af den kommunale låneramme.

Covid-19 epidemien og den medfølgende økonomiske krise samt den generelle økonomiske udvikling i Danmark har medvirket til, at renteniveauet generelt er meget lavt. Det har kommunen især haft gavn af i forhold til de senere års låntagning, men det har samtidig også ramt renteindtægterne på kommunens indestående og den overskydende likviditet.

## 7. Anlæg

Der er budgetteret med nettoanlægsudgifter på 656 mio. kr. i årligt gennemsnit i årene 2019 til 2024.

Tabel 5. Nettoanlægsudgifter i perioden 2019-2024

	R 2019	KB 2020	B 2021	BO 2022	BO 2023	BO 2024
- mio. kr., 2021-priser -						
Anlægsudgifter*	1.145	3.515	1.707	1.436	1.223	1.587
Anlægsindtægter	- 1.042	- 1.861	- 302	- 901	- 1.538	- 1.035
<b>Nettoanlægsudgifter</b>	102	1.654	1.405	536	- 315	552

\*Inkl. den kommunale udgift til ældreboliger

Blandt de væsentligste anlægsprojekter i perioden er de større byudviklingsprojekter (de bynære havnearealer, Godsbanen, Lisbjerg, Sydhavns kvarteret, Tage-Hansensgade/Amtssygehuset) projekter under MOVE, Bedder-Beringvejen, Viborgvej, aftalen om de udsatte boligområder, dagtilbuds- samt skoleudbygning, energirenoveringer samt vedligeholdelse og genopretning af kommunale bygninger og veje. Hertil kommer en lang række mindre projekter.

Anlægsindtægterne i perioden omfatter bl.a. jordsalgsindtægter fra de større byudviklingsprojekter. Herudover er der indtægter fra andet jordsalg.

For de enkelte byudviklingsprojekter gælder generelt, at tidsforskydninger mellem udgifter og indtægter forudsættes dækket ind over hele udviklingsperioden, hvorfor måltallet for den finansielle egenkapital korrigeres tilsvarende. Det er fortsat vurderingen for de enkelte byudviklingsprojekter, at disse vil udvise økonomisk balance over udviklingsperioderne.

## 8. Skatter

De samlede skatteindtægter i budgettet for 2021 forventes at udgøre 17,7 mia. kr., og forventes at stige til ca. 19,9 mia. kr. i 2024.

Størstedelen af skatteindtægterne (ca. 86 %) kommer fra indkomstskat, 10 % fra grundskyld, ca. 2 % fra døgningsafgift og ca. 2 % fra selskabsskat. Dertil kommer

mindre beløb fra dødsboskat og forskerskat. Skatteområdet beskrives nærmere i baggrundsnotat om finansiering.

Det bemærkes, at indkomstskatteprocenten hæves fra 24,40 % til 24,51 % i 2021 og yderligere til 24,52 % fra 2022 og frem svarende til en tilladt stigning på 78 mio. kr. i permanent niveau som følge af tab på udligningsreformen.

Af tabel 6 fremgår for perioden 2021 til 2024, hvad der er budgetteret med hhv. på udskrivningsgrundlag, vækstprocenter, skatteprocenter og dertilhørende forskudsbeløb af indkomstskatteprovenu.

Tabel 6: Det budgetterede udskrivningsgrundlag, den forudsatte vækst i udskrivningsgrundlaget samt den forudsatte skatteprocent.

	<b>B 2019</b>	<b>B 2020</b>	<b>B 2021</b>	<b>BO 2022</b>	<b>BO 2023</b>	<b>BO 2024</b>
<i>- mio. kr., løbende priser -</i>						
Udskrivningsgrundlag*	59.863	59.903	63.113	65.463	67.659	70.032
Budgetteret vækst i udskrivningsgrundlaget* ift. foregående år	3,2 %	0,1 %	5,4 %	3,7 %	3,4 %	3,5 %
Vedttaget / forudsat skatteprocent	24,40 %	24,40 %	24,51 %	24,52 %	24,52 %	24,52 %
<b>Skatteprovenu</b>	<b>14.608</b>	<b>15.205</b>	<b>15.151</b>	<b>16.052</b>	<b>16.590</b>	<b>17.172</b>

\* I 2019 og 2020 anvendes efterreguleringsgrundlaget, som er korrigeret for lovændringer vedtaget efter fastsættelsen af statsgarantien.

Ud fra de foreløbige opgørelser af 2019 forventes Aarhus at få en vækst på 3,2 % mod 2,6 % på landsplan – altså en mervækst på 0,6 procentpoint. De foreløbige opgørelser for 2019 er dog behæftet med større usikkerhed end normalt, da selvangivelsesfristen for indkomstskat er udskudt fra 1. juli til 1. september på grund af corona-krisen.

Den primære begrundelse for mervækst i udskrivningsgrundlaget i Aarhus i forhold til landsplan er en samtidig mervækst i befolkningen. Også fremadrettet forventes mervækst i befolkningen og dermed også i udskrivningsgrundlaget. Der budgetteres i 2020-2024 med en årlig mervækst i forhold til landsplan på 0,8-1,0 procentpoint.

Budgetforslaget er baseret på valg af statsgaranti for skat og generelle tilskud i 2021. På nuværende tidspunkt viser KL's skatte- og tilskudsmodel en fordel ved selvbudgette-

ring i 2021 på 79 mio. kr., men pga. corona-krisen må vækstskønnene for både 2020 og 2021, som begge har konsekvens for udskrivningsgrundlagets størrelse i 2021, betragtes som meget usikre, og valg af selvbudgettering vil derfor være forbundet med en meget stor risiko.

Regeringen har foreslået, at de selvbudgetterende kommuner i 2020 får lov at gå over på statsgaranti, men dette er helt ekstraordinært og skyldes den særlige uforudsigelighed i corona-krisens påvirkning af økonomien i 2020. Man kan derfor ikke forvente, at der vil komme lignende dispensationer for selvbudgetterende kommuner i 2021 eller efterfølgende år.

I forhold til selskabsskat modtager Aarhus et væsentlig lavere beløb i 2021 til afregning for 2018, end der er modtaget i foregående år. Hvor en række store selskaber har haft særdeles gode år fra 2014-2017, så er indtjeningen nu "normaliseret" igen, og effekten har også vist sig kraftigere end forventet på landsplan. I 2021 modtager Aarhus 361 mio., mens provenuet hæves til 549 mio. i 2022 og sænkes til godt 400 mio. derefter.

## 9. Udligning og generelle tilskud

Indtægterne fra udligning og generelle tilskud er budgetteret med udgangspunkt i Økonomiaftalen for 2021 samt KL's skatte- og tilskudsmodel fra juli 2020.

Tabel 7. Udligning og generelle tilskud i forhold til budget 2020

	<b>B2020</b>	<b>MB2021</b>	<b>BO2022</b>	<b>BO2023</b>	<b>BO2024</b>
<i>- mio. kr., løbende priser -</i>					
Generelle tilskud	3.429	4.509	4.193	4.443	4.516

Indtægterne fra udligning og generelle tilskud baserer sig på det nye udligningssystem, som blev vedtaget i Folketinget i juni 2020, og som blev beregnet til at give Aarhus Kommune et årligt tab på 78 mio. kr. Det nye udligningssystem er nærmere beskrevet i i baggrundsnotatet Finansiering.

KL's skatte- og tilskudsmodel er sammenholdt med Aarhus Kommunes egne skøn, hvilket giver sig udslag i en række korrektioner af skatte- og tilskudsmodellens beløb:

- I overensstemmelse med hidtidig praksis budgetteres overførselsområdet med udgangspunkt i kommunens egne skøn, hvortil indtægterne tilpasses. Kommunens egne skøn er højere end KL's skøn, så derfor indlægges merindtægter i alle år. I lighed med sidste år er der - bl.a. som følge af de byrådsvedtagne investeringsmodeller, herunder i Fælles om nye løsninger - budgetteret med en gevinst på overførselsområdet. I år er der indarbejdet en gevinst på ca. 65 mio. kr. om året.
- Der er indarbejdet merindtægter på 31 mio. kr. i 2022 og frem som følge af, at puljen 'Bedre bemanding af ældreplejen' lægges ind i bloktilskuddet fra 2022. Dette indgår endnu ikke i skatte- og tilskudsmodellens forudsætninger, så for at skabe overensstemmelse mellem udgifter og indtægter, lægges der tilsvarende merindtægter ind.
- Bloktilskuddet er reduceret i henhold til forudsætningerne i økonomisk politik, hvor der opkræves et finansieringsbidrag fra afdelingerne til finansiering af et faldende socioøkonomisk udgiftsbehov og forventet lavere bloktilskud. I det omfang disse forhold ikke indgår i KL's forudsætninger i skatte- og tilskudsmodellen, korrigeres bloktilskuddet herfor. På den baggrund er det korrigeret med -30 mio. kr. i 2022, -60 mio. kr. i 2023 og -90 mio. kr. i 2024.

Forudsætningerne bag indtægterne fra udligning og generelle tilskud er nærmere beskrevet i baggrundsnotatet Finansiering.

### **10. Takstfinansierede drifts- og anlægsudgifter**

AffaldVarme blev selskabsgjort i 2019, men lån der er optaget på vegne af AffaldVarme, er endnu ikke overdraget. Derfor har "Hvile i sig selv"-virksomhederne forsat en gæld til kommunen. Herudover er der forsat mindre områder på det takstfinansierede område bl.a. til Anvisning til jorddeponi, der ikke er omfattet af selskabsgørelsen. På disse områder er der et underskud i budgetperioden, og samlet set forøges gælden til kommunen med 60 mio. kr. fra 1.801 mio. kr. ultimo 2019 til 1.861 mio. kr. ved udgangen af budgetperioden.

### **11. Anlægsudgifter til ældreboliger**

I budgetforslaget er der afsat midler til ældreboliger på 141 mio. kr. i 2021 og under 1 mio. kr. i 2022 og 2023. Udgiften bliver primært finansieret via beboernes husleje-betaling.

### **12. Balanceforskydninger**

Det årlige gennemsnit af balanceforskydningerne er 54 mio. kr. i budgetperioden. Ændringerne kan henføres til passiver tilhørende fonds og legater, mellemværende med kirkerne samt andre kommuner og regioner.

### **13. Nettoafdrag på lån**

Nettoafdraget på lån (omfattende ældreboliger, "hvile-i-sig-selv"-området, samt det skattefinansierede område) i perioden udgør ca. 708 mio. kr. i perioden 2020-2024.

Set i relation til kommunens skattefinansierede gæld og den finansielle egenkapital er det dog udviklingen i nettoafdraget på det skattefinansierede område, der er relevant. På det skattefinansieret område (dvs. ekskl. ældreboliger og "hvile-i-sig-selv"-området) budgetteres der med en nettoafdrag på 607 mio. kr. i budgetperioden 2020-2024 under ét. Det består af afdrag på i alt 891 mio. kr. samt en fuld udnyttelse af lånemulighederne på i alt 284 mio. kr.

### **14. Kassebeholdningen**

Der er betydelige usikkerheder forbundet med at skønne over gennemsnitslikviditeten gennem hele budgetperioden, da den påvirkes af en række pt. ukendte faktorer, herunder tidsmæssige forskydninger i opsparing, anlægsudgifter og -indtægter, fremtidige låneadgange mm.

Gennemsnitslikviditeten opgjort efter kassekreditregelen er aktuelt på ca. 1,9 mia. kr. (31. juli 2020) – og dermed i "det grønne område", som i kommunens økonomiske politik er fastlagt til mere end 4.000 kr. pr. indbygger. Likviditeten forventes at være faldende i løbet af budgetperioden, og at komme i det gule område på 2-4.000 kr. pr. indbygger. De vigtigste forklaringer på, at der forventes fald i gennemsnitslikviditeten er Covid-19 epidemien samt betalingsforskydninger på de bynære havnearealer.

## 15. Personale

Det samlede budgetterede personaletal for Aarhus Kommune fremgår af tabel 8. Personaletallet er opgjort som det gennemsnitlige antal heltidsstillinger.

Tabel 8: Gennemsnitlige antal heltidsstillinger

<b>B2020</b>	<b>B2021</b>	<b>BO2022</b>	<b>BO2023</b>	<b>BO2024</b>
22.952	21.936	22.227	22.393	22.542

Faldet fra 2020 til 2021 skyldes blandt andet selskabsførelse af Affald varme. Det budgetterede antal heltidsstillinger i de enkelte afdelinger fremgår af tabellen "Det budgetterede personaletal", som findes i Budgetredegørelsen.