



Notat

Vedrørende: Basisbudget 2021-24 (uddybende notat)
Sagsnavn: Budget 2021-24
Sagsnummer: 00.01.00-S55-1-19
Skrevet af: Brian Almann Hansen
E-mail: brian.hansen@randers.dk
Forvaltning: Budget
Dato: 17. august 2020
Sendes til: **Byrådet (materiale til budgetseminar den 27. august 2020)**

Dette notat indeholder en uddybende beskrivelse af indholdet af basisbudget 2021-24, herunder en nøjere gennemgang af de enkelte poster i resultatopgørelsen.

Udgangspunktet for budgetlægningen er som sædvanligt overslagsårene fra budget 2020-23 (dvs. overslagsårene 2021-23). Dette udgangspunkt korrigeres herefter for byrådsbeslutninger siden budgetvedtagelsen, konsekvenser af regeringsaftalen (herunder lovændringer) og den demografiske udvikling.

På indkomstoverførsler foretages budgetlægning som sædvanlig fra bunden under hensyntagen til kommunens regnskabserfaringer samt KL's vækstforudsætninger.

De relevante budgetforudsætninger vil blive beskrevet undervejs og dispositionen i notatet er som følger:

1. Resultatopgørelsen i basisbudget 2021-24
2. Skatter
3. Tilskud og udligning
4. Serviceudgifter
5. Øvrig drift
6. Skattefinansieret anlæg
7. Jordforsyning, ældreboliger og brugerfinansieret område
8. Finansposter

Bilag 1 - Opgørelse af det beregnede udgiftsbehov (i udligningen)

Bilag 2 - Beregnet nettoeffekt af de enkelte alderskategorier og socioøkonomiske kriterier

Bilag 3 - Specifikation af tillægsbevillinger på service og anlæg.

1. Resultatopgørelsen i basisbudget 2021-24.

Med udgangspunkt i de anvendte budgetforudsætninger (som er sammenfattet i hovednotatet) kan der opstilles følgende resultatopgørelse for basisbudget 2021-24:

Mio. kr.	2021	2022	2023	2024
Skatter (løbende priser)	-4.504,0	-4.569,0	-4.668,1	-4.774,8
Tilskud og udligning (løbende priser)	-2.374,7	-2.425,2	-2.454,5	-2.501,4
Skatter og tilskud i alt	-6.878,7	-6.994,2	-7.122,6	-7.276,2
Serviceudgifter	4.315,9	4.314,8	4.318,9	4.323,7
Pris og lønpulje, serviceudgifter		93,0	188,6	288,6
Øvrig drift	2.303,2	2.319,0	2.325,9	2.328,7
Pris og lønpulje, øvrig drift		37,2	75,2	118,6
Driftsudgifter i alt	6.619,1	6.764,0	6.908,7	7.059,6
Renter	14,8	13,3	11,7	10,1
Resultat af ordinær drift	-244,7	-216,9	-202,3	-206,5
Skattefinansierede anlæg	187,4	162,3	127,8	143,0
Pris og lønpulje, anlæg		2,4	3,7	6,2
Skattefinansieret anlæg i alt	187,4	164,7	131,5	149,2
Resultat af ordinær drift og anlæg	-57,4	-52,3	-70,8	-57,3
Jordforsyning	15,6	-13,4	-1,6	-6,0
PL pulje, jordforsyning		-0,6	-0,5	-0,9
Ældreboliger	18,4	7,6	8,4	9,2
PL pulje, ældreboliger		-1,0	-2,0	-3,0
Brugerfinansieret område	-13,07	-13,07	-13,07	-13,07
PL pulje, brugerfinansieret		-0,9	-1,8	-2,7
Årets resultat før finansposter	-36,4	-73,7	-81,4	-73,8
Optagne lån	-19,0	-16,6	-16,5	-17,6
Afdrag på lån	88,7	90,4	88,6	87,3
Finansforskydninger	-63,7	-10,8	-8,8	-28,6
Finansposter i alt	6,0	63,0	63,3	41,1
Kassebevægelse	-30,4	-10,7	-18,1	-32,7

(Negative beløb angiver indtægter/overskud)

Ud fra resultatopgørelsen kan det politiske råderum beregnes. Dette er beskrevet nærmere i hovednotatet.

Nedenfor vil de enkelte tal i ovenstående resultatopgørelse blive gennemgået nærmere.

2. Skatter

Ved budgetlægningen af skatter samt tilskud og udligning forudsættes der i udgangspunktet - i lighed med tidligere år - valg af statsgaranteret udskrivningsgrundlag i 2021. Desuden forudsættes uændrede skatteprocenter/promiller i forhold til budget 2020-2023.

Specifikationen vedrørende skatter ser ud som følger:

Mio. kr. (løbende priser)	2021	2022	2023	2024
Indkomstskat	-4.090,8	-4.144,8	-4.252,2	-4.350,9
Selskabsskat	-52,1	-59,3	-46,2	-48,4
Grundskyld	-328,4	-333,4	-337,2	-341,1
Dækningsafgift	-28,1	-28,6	-29,5	-31,3
Forskerskat	-1,0	-1,0	-1,0	-1,0
Dødsboskat	-3,5	-2,0	-2,0	-2,0
Skatter i alt	-4.504,0	-4.569,0	-4.668,1	-4.774,8

(Negative beløb angiver indtægter/overskud)

Nedenfor gennemgås de enkelte poster hver for sig:

2.1 Indkomstskat

Langt den største post blandt skatterne vedrører indkomstskat - nemlig godt 90%. Nedenstående tabel viser den forventede udvikling i udskrivningsgrundlaget, og det forventede provenu forudsat uændret udskrivningsprocent (25,8%):

Mio. kr. (løbende priser)	2021	2022	2023	2024
Udskrivningsgrundlag	15.880,7	16.090,0	16.507,1	16.889,9
Forskudsskat (25,8%)	-4.097,2	-4.151,2	-4.258,8	-4.357,6
Bidrag til skrå skatteloft	6,4	6,5	6,6	6,7
Indkomstskat i alt	-4.090,8	-4.144,8	-4.252,2	-4.350,9

(Negative beløb angiver indtægter/overskud)

Udskrivningsgrundlaget i 2021 svarer til det statsgaranterede beløb. For overslagsårene budgetteres (som vanligt) ud fra en forventet statsgaranti i overslagsårene baseret på KL's skatte og tilskudsmodel. Ved fremskrivningen tages hensyn til antal skatteydere og skatteydernes sammensætning i Randers Kommune.

Som følge af Coronakrisen er det skønnede udskrivningsgrundlag for 2020 nedjusteret væsentligt (med 3,9 pct. point), og dette har også konsekvens for det fremtidige grundlag (som dermed ligeledes er sænket). Kommunerne bliver under ét kompenseret for dette fald via en forøgelse af balancetilskuddet på 6,3 mia. kr. i 2021 stigende til 9,7 mia. kr. i 2023¹.

Tabellen viser desuden et bidrag til det skrå skatteloft på 6,4 mio. kr. i 2021 stigende til 6,7 mio. kr. i 2024. Bidraget betales hvis følgende to betingelser er opfyldt:

- Kommuneskatten skal være sat op i forhold til 2007 – dette er tilfældet i Randers Kommune, hvor skatteprocenten i 2007 var 25,27% (altså en forøgelse på 0,53%)
- Udskrivningsprocenten skal overstige den aktuelle medfinansieringsgrænse på 24,95 pct. Dette er tilfældet i Randers Kommune med en udskrivningsprocent på 25,8% (0,85% point over).

Randers Kommune opfylder begge betingelser og skal dermed bidrage til det skrå skattegrundlag. Beløbet beregnes som topskattegrundlaget (på ca. 1,2 mia. kr.) ganget med den mindste af ovenstående differencer (altså 0,53%).

2.2. Selskabsskat

Den kommunale andel af selskabsskatteindtægterne afregnes på baggrund af den realiserede selskabsskat tre år tidligere. Indtægten i 2021 er således baseret på indkomståret 2018, og tallene ser ud som følger:

Selskabsskat til afregning 2021	Mio. kr.
Vedr. indkomstår 2018	
Selskabs- og fondsskat vedr. 2018	-44,4
Afregning som hjemstedskommune	11,3
Afregning som filialkommune	-14,6
I alt (før afregning vedr. tidligere år)	-47,7
Afregning vedr. tidligere år	0,0
Reguleringer vedrørende tidligere år	-3,5
Afregning som hjemstedskommune	-0,3
Afregning som filialkommune	-0,6
I alt vedr. tidligere år	-4,4
I alt	-52,1

(Negative beløb angiver indtægter/overskud)

Selskabsskatten i 2021 udgør altså 52,1 mio. kr. I 2020 modtog Randers Kommune 69,6 mio. kr. dvs. et fald på 25,1% (hvilket skal sammenholdes med et fald på landsplan på 30,9% fra 2020-21). Ifølge Skatteministeriet er årsagen til faldet en normalisering af indtægtsniveauet i 2018 efter flere år med meget høje enkeltindtægter. Hertil kommer, at kommunernes andel af selskabsskatten er sænket fra 15,24% til 14,24%, jf. udligningsreformen.

¹ En analyse viser, at Randers Kommune i 2021-24 samlet set får en kompensation, der er lidt større end mindreindtægten fra forskudsskatten. Dette skyldes primært, at Randers Kommunes andel af udskrivningsgrundlaget på landsplan kun er ca. 1,5% mens kompensationen gives ud fra andelen af folketallet som er ca. 1,7%. Som udgangspunkt vil et generelt fald i udskrivningsgrundlaget derfor ikke ramme Randers Kommune helt så hårdt som gennemsnittet af kommuner.

Da afregningen som nævnt sker med 3 års forsinkelse vil den sænkede økonomiske aktivitet som følge af covid-19 først slå igennem i 2023. Der forventes således en negativ vækst på -25,4% fra 2022 til 2023. Ministeriet oplyser desuden, at skønnene fra 2020 og frem er behæftet med større usikkerhed end normalt.

Ved budgetlægningen af overslagsårene anvendes KL's vækstskøn der siger +16,2% (2021-22), -25,4% (2022-23) og 5,9% (2023-24). På den baggrund kan der beregnes følgende beløb for hele perioden:

Mio. kr. (løbende priser)	2021	2022	2023	2024
Vedr. indkomstår 2018				
Selskabsskat	-44,4	-51,6	-38,5	-40,7
Afregning mellem kommuner	-3,3	-3,3	-3,3	-3,3
I alt	-47,7	-54,8	-41,8	-44,0
Afregning vedr. gamle år	-4,4	-4,4	-4,4	-4,4
Selskabsskat i alt	-52,1	-59,3	-46,2	-48,4

(Negative beløb angiver indtægter/overskud)

Ligesom med udskrivningsgrundlaget bliver kommunerne kompenseret for den lavere indtægt fra selskabsskat. Det samlede regnestykke inkl. udligning fremgår af nedenstående tabel:

Mio. kr. (løbende priser)	2021	2022	2023	2024
Selskabsskat (budget 2020-23)	-61,2	-61,2	-61,7	-61,7
Selskabsskat, nyt skøn	-52,1	-59,3	-46,2	-48,4
Mindreindtægt, selskabsskat	9,2	2,0	15,6	13,3
Ændret balancetilskud, selskabsskat	-36,1	-15,3	-54,5	-48,0
Merindtægt før udligning	-26,9	-13,3	-39,0	-34,6
Ændret udligning	13,8	6,9	19,7	17,6
Samlet ændring, selskabsskat	-13,1	-6,4	-19,2	-17,0

(Negative beløb angiver indtægter/overskud)

Det samlede resultat (inkl. udligning) viser en gevinst for Randers Kommune på 13,1 mio. kr. i 2021, og der er ligeledes en gevinst i de øvrige år. Gevinsten skyldes primært, at Randers Kommunes andel af selskabsskatterne kun udgør ca. 0,7%, hvorimod kompensation efter andel af folketal (som nævnt) udgør 1,7%.

2.3 Grundskyld

Den 15. maj 2020 blev der indgået en aftale (kompensation til boligejerne og fortsat tryk på boligbeskatningen) der betyder, at den forudsatte implementering af boligskatteforliget i 2021 udskydes til 2024 – herunder indefrysningen (se afsnit 8. 2 for en nærmere beskrivelse).

Aftalen indebærer bl.a. at grundlaget for grundskylden for ejerboliger højest kan stige med 2,8% årligt i 2022-24 (frem for op til 7 pct. om året efter de tidligere regler), og fra 2023 gælder loftet for alle ejendomme.

Dette medfører et fald i det skønnede provenu (som dog kompenseres via balancetilskuddet²).

KL har skønnet over udviklingen i produktionsjord og øvrig jord – opdelt for hhv. hovedstadsområdet og øvrig land. Ved budgetlægningen er anvendt KL's skøn over den forventede udvikling for "øvrig land".

Specifikationen for grundskyld ser ud som følger:

Provenu, mio. kr. (løbende priser)	2021	2022	2023	2024
Grundskyld landbrug (7,2 promille)	-23,4	-23,5	-23,5	-23,5
Grundskyld, øvrige (27,93 promille)	-310,0	-315,0	-318,7	-322,6
Skønnet tilbagebetaling	5,0	5,0	5,0	5,0
Grundskyld i alt	-328,4	-333,4	-337,2	-341,1

(Negative beløb angiver indtægter/overskud)

Den samlede indtægt forventes at udgør 328,4 mio. kr. i 2021 stigende til 341,1 mio. kr. i 2024.

Som det fremgår af tabellen, er der indregnet en forventet tilbagebetaling på 5 mio. kr. (som følge af klager). Niveauet for tilbagebetalinger varierer rigtig meget fra år til år. I årene 2018-2020 har der været en tilbagebetaling på hhv. 5,6 mio. kr., 2,7 mio. kr. og ca. 8 mio. kr. i 2020. På den baggrund er der budgetlagt en tilbagebetaling på 5 mio. kr. (svarende til gennemsnittet af de sidste 3 års tilbagebetalinger).

2.4 Dækningsafgift

Budgetlægningen af dækningsafgift er baseret på seneste kørsel i Ejendomsskatregisteret og for overslagsårene anvendes KL's vækstskøn. Tallene er som følger:

Mio. kr. (løbende priser)	2021	2022	2023	2024
Dækningsafgift på forretningsejendomme (3,5 promille)	-21,6	-21,9	-22,6	-24,1
Dækningsafgift af grundværdier, off. ejendomme (13,965 promille)	-1,0	-1,0	-1,0	-1,1
Dækningsafgift af grundværdier, statens ejendomme (13,965 promille)	-0,3	-0,3	-0,3	-0,3
Dækningsafgift af forskelsværdier, statens ejendomme (8,75 promille)	-0,3	-0,3	-0,4	-0,4
Dækningsafgift af forskelsværdier, off. ejendomme (8,75 promille)	-4,9	-5,0	-5,2	-5,5
Dækningsafgift i alt	-28,1	-28,6	-29,5	-31,3

(Negative beløb angiver indtægter/overskud)

Som noget nyt er der (som følge af udligningsreformen) indført en lille udligningsordning vedrørende dækningsafgift af offentlige ejendomme på 10% (se afsnit 3.7 nedenfor).

² Randers Kommune bliver overkompenseret på dette område idet vores andel af indtægterne fra grundskyld er lavere end andelen af folketallet.

3. Tilskud og udligning

Specifikationen vedrørende tilskud/udligning ser ud som følger:

Mio. kr. (løbende priser)	2021	2022	2023	2024
Udligning af beskatningsgrundlag	-430,6	-486,8	-488,2	-503,0
Tillæg til kommuner med lavt beskatningsgrundlag	-17,8	-30,2	-28,4	-30,0
Yderligere tillæg vedr. beskatningsgrundlag	-11,3	-11,7	-12,0	-11,8
Korrektion vedr. overudligning	5,9	6,6	6,5	6,6
Udligning af udgiftsbehov	-225,6	-229,8	-234,1	-240,6
Tillæg for kommuner med højt udgiftsbehov	-4,8	-4,9	-5,0	-5,2
Finansiering af tillæg vedr. udgiftsbehov	3,3	3,5	3,5	3,6
Bidrag til kommuner med tab på udligningsreformen	23,0	23,0	23,0	23,0
Ordinært bloktilskud	-1.464,7	-1.416,7	-1.473,8	-1.484,7
Betinget bloktilskud vedr. service	-50,3	-50,3	-50,3	-50,3
Betinget bloktilskud vedr. anlæg	-16,8	-16,8	-16,8	-16,8
Kompensation for demografi m.m. (EGET SKØN)		-8,4	-16,8	-25,2
Individuel modregning sfa. skattestigning 19-20	3,9	3,9	2,0	0,0
Udligning af selskabsskat	-37,6	-44,4	-32,0	-34,1
Udligning af dækningsafgift af offentlige ejendomme	-0,9	-0,9	-0,8	-0,8
Udligning og generelle tilskud	-2.224,2	-2.263,9	-2.323,2	-2.369,2
Udlændingeudligning - tilskud	-33,5	-34,2	-34,9	-35,6
Udlændingeudligning - finansiering	44,6	45,5	46,4	47,3
Udlændinge (netto)	11,0	11,3	11,5	11,7
Det særlige ældretilskud (generelt løft)	-13,4	-13,7	-14,0	-14,3
Det særlige ældretilskud (styrket kvalitet)	-18,0	-18,4	-18,7	-19,1
Tilskud vedr. bedre dagtilbud	-9,4	-9,6	-9,8	-10,0
Finansieringstilskud	-90,4	-90,4	-90,4	-90,4
Overgangsordning vedr. uddannelsesstatistik	-30,8	-30,8	0,0	0,0
Værdighedsmilliard	-18,9	-19,2	-19,6	-20,0
Pulje til bekæmpelse af ensomhed	-1,8	-1,8	-1,9	-1,9
Overgangsordning vedr. udligningsreform	14,0	0,0	0,0	0,0
Tilbageført bidrag vedr. overgangsordning	-3,9	0,0	0,0	0,0
Regionalt udviklingsbidrag	11,1	11,3	11,5	11,8
Særlige tilskud i alt	-161,5	-172,6	-142,8	-143,9
TOTAL	-2.374,7	-2.425,2	-2.454,5	-2.501,4

(Negative beløb angiver indtægter)

Ovenstående tal er budgetlagt med udgangspunkt i KL's skatte- og tilskudsmodel. Den nye udligningsreform betyder en del nye poster, som gennemgås nærmere nedenfor sammen med øvrige større poster:

3.1 Udligning af beskatningsgrundlag

Med den nye udligningsreform foretages en særskilt udligning vedr. hhv. beskatningsgrundlag og udgiftsbehov.

Udligningen af beskatningsgrundlag er opdelt i følgende tre poster:

- I. Den generelle udligning (75%)
- II. Yderligere udligning for kommuner med lavt beskatningsgrundlag (20%)
- III. Yderligere tillæg vedr. beskatningsgrundlag

I. Den generelle udligning (75%)

Der udlignes med 75% af forskellen mellem kommunens beregnede skatteudskrivning og kommunens befolkningsmæssige andel af den samlede skatteudskrivning.

Kommunens beregnede skatteudskrivning findes ved gange det samlede beskatningsgrundlag (17.133,7 mio. kr.) med den landsgennemsnitlige skatteprocent (24,954%). Herved fås en beregnet skatteudskrivning på 4.275,5 mio. kr.

Kommunernes samlede skatteudskrivning er 289.344,4 mio. kr. og Randers Kommunes befolkningsmæssige andel heraf er 1,676% svarende til 4.849,7 mio. kr. Regnestykket ser da således ud:

	Mio. kr.
Beregnet skatteudskrivning, Randers	4.275,5
Befolkningsmæssig andel af den samlede skatteindtægt	4.849,7
Forskel	-574,2
Udligningspct	75,0
Udligningsbeløb (indtægt)	-430,6

II. Yderligere udligning for kommuner med lavt beskatningsgrundlag (20%)

For de kommuner hvor den beregnede skatteudskrivning (dvs. 4.275,5 mio. kr. for Randers) er mindre end 90% af kommunens befolkningsmæssige andel (dvs. 90% af 4.849,7 mio. kr. = 4.364,7 mio. kr.) foretages en yderligere udligning på 20% af denne forskel.

Regnestykket ser ud som følger:

	Mio. kr.
Beregnet skatteudskrivning, Randers	4.275,5
90% af "Befolkningsmæssig andel af den samlede skatteindtægt"	4.364,7
Forskel	-89,2
Udligningspct	20,0
Udligningsbeløb (indtægt)	-17,8

III. Yderligere tillæg vedrørende beskatningsgrundlag

Ovennævnte yderligere udligning for kommuner med svagt beskatningsgrundlag medfører et samlet udligningsbehov på landsplan på 434,8 mio. kr.

For kommuner med højt beskatningsgrundlag sker der en yderligere udligning på 18% af den del der overstiger 125% af kommunens befolkningsmæssige andel af det samlede skatteprovenu. Dette giver et samlet provenu på landsplan på 1.106,2 mio. kr. Forskellen mellem disse to tal giver et nettobidrag som fordeles til alle landets kommuner efter indbyggertal (dvs. 1,676% for Randers):

	Mio. kr.
Kommuner med lavt beskatningsgrundlag (finansieringsbehov)	434,8
Kommuner med højt beskatningsgrundlag (bidrag)	-1.106,2
Forskel	-671,4
Fordeling efter andel af folketal (1,676%) (indtægt)	-11,3

3.2 Udligning af udgiftsbehov

Udligning af udgiftsbehov er ligeledes opdelt i 3 poster:

- I. Den generelle udligning (93%)
- II. Yderligere udligning for kommuner med udgiftsbehov under landsgennemsnit (2%)
- III. Finansiering af den yderligere udligning

I. Den generelle udligning (93%)

Ligesom ved udligning af beskatningsgrundlaget udlignes også her forskellen mellem kommunens beregnede udgiftsbehov og kommunens befolkningsmæssige andel af det samlede udgiftsbehov:

	Mio. kr.
Beregnet udgiftsbehov, Randers	6.828,8
Befolkningsmæssig andel af det samlede udgiftsbehov	6.586,2
Forskel	-242,6
Udligningspct	93,0
Udligningsbeløb, indtægt	-225,6

Det beregnede udgiftsbehov for Randers består både af et aldersbestemt udgiftsbehov og et socioøkonomisk udgiftsbehov. Der henvises til **bilag 1** for en nærmere beskrivelse af hvordan udgiftsbehovet opgøres.

Desuden henvises til **bilag 2** for en opgørelse af hvordan de enkelte alderskategorier /socioøkonomiske kriterier bidrager til ovennævnte udligningsbeløb på 225,6 mio. kr.

II. Yderligere udligning (2%)

Der udlignes med yderligere 2% for de kommuner hvor det beregnede udgiftsbehov er større end den befolkningsmæssige andel af det samlede udgiftsbehov. Som det fremgår ovenfor er dette

tilfældet for Randers Kommune, og derfor svarer det i praksis til en udligning af udgiftsbehovet med 95%:

	Mio. kr.
Beregnet udgiftsbehov, Randers	6.828,8
Befolkningsmæssig andel af det samlede udgiftsbehov	6.586,2
Forskel	-242,6
Udligningspct	2,0
Udligningsbeløb, indtægt	-4,9

Den yderligere udligning giver altså 4,9 mio. kr. til Randers Kommune.

III. Finansiering af den yderligere udligning

Den yderligere udligning skal finansieres af alle landets kommuner. Det samlede finansieringsbeløb udgør 186,8 mio. kr., og Randers Kommunes andel heraf er (1,676%) svarende til **3,1 mio. kr.**

3.3 Bidrag til kommuner med tab på udligningsreform (særlig kompensation)

Nogle kommuner oplever tab som følge af den nye udligningsreform – og dette tab kompenseres på følgende vis – afhængig af beskatningsgrundlaget:

- Beskatningsgrundlag under 180.000 kr. – tab over 0,15% kompenseres
- Beskatningsgrundlag over 180.000 kr. – tab over 0,40% kompenseres

Ordningen finansieres efter andel af folketal for de kommuner, der ikke har et tab på ordningen – herunder Randers Kommune. Bidraget er beregnet en gang for alle og udgør årligt 23 mio. kr. for Randers Kommune.

3.4 Bloktilskud

Bloktilskuddet er væsentligt højere end tidligere. Dette skyldes, at udligningsordningerne (som følge af udligningsreformen) er ændret fra et statsfinansieret system til et mellemkommunalt system. Dette betyder, at udligningsordningerne ikke længere finansieres af bloktilskuddet, idet udligningsordningerne balancerer i sig selv.

Bloktilskuddet fordeles fortsat efter andel indbyggertal, hvor Randers Kommunes andel som nævnt er 1,676%. Specifikationen af bloktilskuddet er som følger:

Mio. kr.	Land	Heraf Randers
Bloktilskud, udgangspunkt	-92.216,6	-1.545,6
Finansiering af tilskud til kommuner med vanskelige økonomiske vilkår	323,2	5,4
Finansiering af tilskud til udsatte ø- og yderkommuner	507,5	8,5
Bloktilskud i alt	-91.385,9	-1.531,7
Betinget bloktilskud	4.000,0	67,0
Bloktilskud til udbetaling	-87.385,9	-1.464,7

(Negative beløb angiver indtægter/overskud)

Det samlede bloktilskud til udbetaling udgør således 1.464,7 mio. kr. Som tidligere år er der et betinget bloktilskud på i alt 4 mia. kr. (67,04 mio. kr. for Randers Kommune). De 4 mia. kr. består af 3 mia. kr. vedr. serviceområderne (50,28 mio. kr.) og 1 mia. kr. vedrørende anlæg (16,76 mio. kr. for Randers Kommune).

Med hensyn til det betingende bloktilskud gælder følgende:

Budgetsituationen - de betingede bloktilskud kommer til udbetaling, hvis kommunerne under ét i budgetsituationen overholder de aftalte rammer for henholdsvis service og anlæg. En eventuel sanktion er som udgangspunkt kollektiv, men ministeren kan gøre sanktionen delvis individuel, hvis det vurderes, at enkeltkommuner ikke har udvist en passende budgetadfærd

Regnskabssituationen – der er sanktion på service i regnskabet. Sanktionen er delt i en individuel del (60 pct.) som betales af de kommuner, som i regnskabet har overskredet det oprindelige budget samt en kollektiv del (40 pct.). Mht. anlæg er der ikke en sanktionsmekanisme i regnskabssituationen, men af økonomiaftalen fremgår, at ”det er en central forudsætning for økonomiaftalen, at både den aftalte kommunale serviceramme og anlægsramme i 2021 overholdes i budgetterne og regnskaberne”.

3.5 Kompensation for demografi m.m. i overslagsår (forvaltningens eget skøn).

Der er i basisbudgettet forudsat en kompensation på 0,5 mia. kr. årligt fra 2022 og frem som følge af demografisk pres m.m.

Kompensationen er ikke indregnet i KL's skatte- og tilskudsmodel, men det må forventes, at kommunerne også fremover vil blive kompenseret for det stigende demografisk betingede udgifter.

Som følge heraf er der i basisbudgettet indregnet et skøn herover – svarende til 8,4 mio. kr. i 2022, 16,8 mio. kr. i 2023 og 25,2 mio. kr. i 2024.

3.6 Udligning af selskabsskat

Der er fortsat udligning af selskabsskat med 50% af forskellen til landsplan. Beregningen af udligningsbeløbet i 2021 ser således ud for Randers Kommune:

Provenu Randers (kr. pr. indbygger)	531,5
Provenu Land (kr. pr. indbygger)	1.298,2
Forskel (kr. pr. indbygger)	-766,7
Folketal	97.967
Udligning, 50% (mio. kr.), indtægt	-37,6

Udligningen i 2021 udgør således 37,6 mio. kr. i 2021.

3.7 Udligning af dækningsafgift af offentlige ejendomme

Som noget nyt er der (som følge af udligningsreformen) indført en udligningsordning vedrørende dækningsafgift. Kommunens tilskud eller bidrag pr. indbygger beregnes som 10 pct. af forskellen mellem kommunens provenu pr. indbygger fra dækningsafgift på offentlige ejendomme og det landsgennemsnitlige provenu pr. indbygger.

Beregningen af udligningsbeløbet i 2021 ser således ud for Randers Kommune:

Randers (kr. pr. indbygger)	67,9
Land (kr. pr. indbygger)	154,3
Forskel (kr. pr. indbygger)	-86,4
Udligning (mio. kr.), indtægt	-0,9

Randers Kommune modtager altså 0,9 mio. kr. i 2021 i udligning af dækningsafgift vedrørende offentlige ejendomme.

3.8 Finansieringstilskud

Gennem en række år er der i de årlige aftaler med KL om kommunernes økonomi aftalt et ekstraordinært finansieringstilskud på 3,5 mia. kr. Med udligningsreformen er finansieringstilskuddet gjort permanent. Fordelingen fastholdes på fordelingen for 2020, dog opdateret med udviklingen i kommunernes befolkningsandel.

Fordelingen tager således udgangspunkt i en fordeling efter følgende model, hvor beregningen foretages på baggrund af parametrene fra opgørelsen af tilskud og udligning for 2020:

- 1,5 mia. kr. fordeles som grundtilskud til alle kommuner fordelt efter indbyggertal.
- 1 mia. kr. fordeles efter indbyggertal til kommuner med et strukturelt underskud pr. indbygger over landsgennemsnittet på 14.218 kr. (Randers har et underskud på 20.882 kr. pr. indbygger).
- 1 mia. kr. fordeles efter indbyggertal til kommuner med et beskatningsgrundlag (statsgaranti) under 183.900 kr. pr. indbygger. (Randers har et beskatningsgrundlag på 172.369 kr. pr. indbygger).

Randers Kommune modtager på den baggrund **90,4 mio. kr. i 2021 og frem.**

3.9 Overgangsordning vedr. uddannelsesstatistik

Som bekendt har Randers Kommune sammen med en række øvrige kommuner forberedt retssag mod staten som følge af mangelfulde oplysninger i den uddannelsesstatistik, der indgår i udligningssystemet.

Som en del af udligningsreformen er det aftalt, at der ydes en 2 årig kompensation som følge heraf – på i alt 1.123,5 mio. kr. i hvert af årene 2020 og 2021. Tabet er opgjort en gang for alle på baggrund af grundlaget fra 2018. For Randers Kommune udgør beløbet **30,8 mio. kr. i 2021 og 2022.**

Randers Kommune og de øvrige kommuner har på den baggrund valgt at frafalde retssagen mod staten, idet det samtidigt er meddelt retten, at kommunerne betragter sig som vindere af sagen. Pr. medio august afventes rettens afgørelse vedrørende opgørelse og fordeling af omkostninger forbundet med sagen.

3.10 Overgangsordning vedr. udligningsreform

Som led i reformen af tilskuds- og udligningssystemet, er der indarbejdet en overgangsordning, hvor reformens virkninger indføres over en årrække, således at reformen er fuldt ud indført for alle kommuner i 2025. Det sker på baggrund af en opgørelse en gang for alle af de byrdemæssige konsekvenser ved reformen.

Overgangsordningen indebærer bl.a. at de kommuner, der - ligesom Randers Kommune - har en beregnet byrdefordelmæssig gevinst, skal betale et bidrag. Bidraget for 2021 vil blive fastsat til den del af den samlede byrdefordelmæssige gevinst, som overstiger 0,4 pct. af kommunens beskatningsgrundlag.

Randers Kommune har en beregnet gevinst ved udligningsreformen på 0,48% af beskatningsgrundlaget, hvilket indebærer at Randers Kommune skal betale et bidrag til overgangsordningen på 14,0 mio. kr. i 2021 (og intet i 2022 og frem).

Den samlede overgangsordning giver dog et overskud på landsplan på 231 mio. kr. som fordeles ud til kommunerne efter andel af indbyggertal – og her modtager Randers Kommune 3,9 mio. kr. Den samlede nettoeffekt af overgangsordningen bliver dermed, at Randers Kommune skal aflevere 10,1 mio. kr.

4. Serviceudgifter

Kommunens serviceudgifter er budgetteret med udgangspunkt i tallene fra budget 2020-23 – hertil er som sædvanlig tillagt byrådsbeslutninger, demografi samt ændrede pris- og lønfremskrivninger.

Nedenfor beskrives en række af de vigtigste poster i forbindelse med serviceudgifterne:

4.1 Effektiviseringskrav

De i budget 2020-23 indarbejdede effektiviseringskrav på 20 mio. kr. årligt (ca. 0,5%) – som på langt de fleste områder blev konkret udmøntet med vedtagelsen af budgettet - er fastholdt uændret i basisbudgettet for årene 2021 og frem.

Herudover er der (jf. beslutning ved budgetproceduren for 2021-24) indarbejdet et yderligere effektiviseringstrin på 20 mio. kr. i 2024. Beløbet i 2024 er dog endnu ikke udmøntet, men indtil videre placeret på en central konto under økonomiudvalget.

4.2 Udmøntning af ingen prisfremskrivning

Ved sidste års budgetaftale blev det besluttet at fortsætte med ingen prisfremskrivning i årene 2021-23. Udmøntningen foretages år for år ud fra de aktuelle prissatser fra KL samt de aktuelle kontraktmæssige forpligtelser. Det var oprindeligt forventet, at der kunne udmøntes 9,5 mio. kr. i 2021. Beregninger med udgangspunkt i det aktuelle prisregister viser imidlertid, at der vedrørende prisfremskrivningen 2020-21 kun kan udmøntes 8,5 mio. kr. – altså 1 mio. kr. mindre end forudsat. Årsagen hertil er primært et lavere prisniveau end tidligere forventet.

Nedenstående tabel viser udmøntningen af ingen prisfremskrivning i 2021:

Mio. kr.	Ændring
Administration	-1,2
Politisk organisation	-0,1
Børn	-0,8
Familie	-0,3
Beskæftigelse	-0,3
Tilbud til børn og voksne med særlige behov	-0,7
Miljø og teknik	-0,9
Kultur og fritid	-0,7
Sundhed	-0,3
Omsorg	-2,1
Landdistrikt	0,0
Skole og uddannelse	-1,1
PPR	0,0
Udviklingsudvalget	-0,1
I alt	-8,5

Udmøntningen i 2022 og 2023 afventer disse år. Fra 2024 og frem er det forudsat, at prisfremskrivning genindføres.

4.3 Demografi

Den demografiske udvikling er beregnet ud fra den aktuelle befolkningsprognose og de gældende demografimodeller. Resultatet af fremskrivningerne er som følger:

Mio. kr.	2021	2022	2023	2024
Småbørn	2,8	7,5	10,9	13,8
Skoleområdet	6,2	4,6	4,0	3,6
Social	2,6	3,6	4,4	5,3
Omsorg	22,2	46,2	70,9	93,0
Demografi i alt	33,8	62,0	90,3	115,9

Tabellen viser demografisk betingede merudgifter på 33,8 mio. kr. i 2021 stigende til 115,9 mio. kr. i 2024 – primært som følge af udviklingen i antal ældre. Der henvises til særskilt demografinotat for en nærmere beskrivelse af ovennævnte områder (vedlagt budgetmaterialet).

4.4 Tillægsbevillinger

Tillægsbevillinger givet siden budgetvedtagelsen er indarbejdet i basisbudgettet for 2021-24. Beløbene er som følger:

Mio. kr. 2021-priser	2021	2022	2023	2024
Tillægsbevillinger (service)	5,8	5,3	4,7	4,7

Den klart største post vedrører opgradering af skolernes it, hvor der flyttes beløb fra anlæg til drift. Der henvises til **bilag 3** for en nærmere specifikation af de givne tillægsbevillinger/omflytninger siden budgetvedtagelsen.

4.5 Lovændringer (lov og cirkulæreprogram)

I basisbudgettet er konsekvenserne af de nye lovændringer indarbejdet. I udgangspunktet forudsættes, at effekten for Randers Kommune svarer til den modtagne kompensation (efter andel af folketallet). Beløbene er som følger:

Mio. kr.	2021	2022	2023	2024
Ret til overvågning og støtte om natten til unge	1,0	1,0	1,0	1,0
Social tandpleje	1,0	1,0	1,0	1,0
Ændrede adgangsregler til de gymnasiale uddannelser, efterregulering	-0,4	-0,4	-0,4	-0,4
Obligatoriske sprogrprøver mm, efterregulering	0,6	0,5	0,5	0,5
Omlægning af de statslige sprogrprøver	0,4	0,4	0,4	0,4
Det fælles kommunale ejendomsregister	1,7	1,6	1,6	0,0
Øvrige	0,8	0,4	0,4	0,4
I alt	5,1	4,7	4,6	3,0

Ovennævnte beløb bliver udkonteret til de respektive områder i løbet af august måned.

I forlængelse af lov- og cirkulærepragrammet er der en række øvrige reguleringer, der ikke kan fordeles på specifikke områder og dermed finansieres af den samlede kommunale økonomi. Det drejer sig primært om en nedsættelse af bloktilskuddet som følge af forhøjelser af de kommunale skatter i 2020 med knap 300 mio. kr. Regeringen har i kraft af gældende lovgivning sanktioneret skattestigningen og den kollektive andel udgør i 2021 og 2022 259,3 mio. kr., mens beløbet for 2023 er 276,5 mio. kr. svarende til 4,4 mio. kr. for Randers Kommune i 2021 og 2022 og 4,6 mio. kr. i 2023 og 2024. Hertil kommer kommunal medfinansiering af den fællesoffentlige digitale infrastruktur på 1,6 mio. kr. i 2021 faldende til 0,7 mio. kr. i 2024.

4.6 Vederlagsfri fysioterapi

Vederlagsfri fysioterapi er ifølge ministeriet kodet som en serviceudgift men ligner styringsmæssigt på mange måder aktivitetsbestemt medfinansiering på sundhedsområdet, der er kodet som "øvrige drift". Af samme årsag er området styringsmæssigt blevet behandlet som 'øvrige drift' i Randers Kommune. Merudgifterne til området er blevet finansieret i forbindelse med regnskabet.

Området har i mange år været underbudgetteret. I basisbudget 2021-24 er budgettet på den baggrund forøget permanent med 5 mio. kr. årligt. Med denne forøgelse forventes området fremover at være i balance.

4.7 Ændret pris og lønskøn

KL's samlede pris og lønskøn for 2020 til 2021 er sænket markant - fra 2,5% til 1,5%. Og årene fremover er ligeledes sænket fra 2,5% til 2,1%.

Ændringerne i skønnene skal ses i sammenhæng med virkningerne af coronakrisen samt med forventninger om en mere afdæmpet udvikling i verdensøkonomien.

Kommunerne bliver modregnet i bloktilskuddet som følge af ovennævnte ændringer. Da Randers Kommune kun har en andel af serviceudgifterne på ca. 1,6% (men bliver reduceret med andel af folketal på ca.1,7%), vil der være et samlet tab på dette område.

4.8 Servicebuffer

Der er (i lighed med tidligere år) indregnet en servicebuffer på 40 mio. kr. i 2021 og frem. Formålet med bufferen er at imødegå eventuelle sanktioner på landsplan (jf. beskrivelsen af det betingede bloktilskud i afsnit 3.4 ovenfor). Bufferen er ikke finansieret, men neutraliseres af en modpost under finansforskydninger (se afsnit 8.2)

4.9 Serviceramme

KL har som vanligt beregnet en såkaldt teknisk serviceramme for hver enkelt kommune. Nedenstående tabel sammenholder KL's beregnede serviceramme³ med det servicebudget, der er indregnet i basisbudgettet for 2021:

Serviceramme 2021	Mio. kr.
Servicebudget 2021	4.315,9
KL's ramme	4.320,2
Forskel ("underskridelse")	-4,3

Tabellen viser at servicebudgettet ligger forholdsvis tæt på KL's beregnede ramme med en "underskridelse" på 4,3 mio. kr.

³ Ved beregningen af rammen har KL ikke fordelt løftet i økonomiaftalen på 1,5 mia. kr. til demografi. Randers Kommunes andel heraf er 25 mio. kr., og den angivne ramme er løftet med dette beløb.

5. Øvrig drift

Budgetposterne på øvrig drift vedrører følgende 3 områder, der tilsammen medfører en udgift på godt 2 mia. kr., jf. nedenstående specifikation:

Mio. kr., 2021 priser	2021	2022	2023	2024
Indkomstoverførsler (inkl. forsikrede ledige)	1.962,8	1.979,4	1.986,3	1.989,1
Indtægter fra den centrale refusionsordning	-38,2	-39,0	-39,0	-39,0
Aktivitetsbestemt medfinansiering	378,6	378,6	378,6	378,6
Øvrig drift i alt	2.303,2	2.319,0	2.325,9	2.328,7

Nedenfor beskrives de enkelte poster nærmere:

5.1 Indkomstoverførsler

Indkomstoverførslerne kan specificeres som følger:

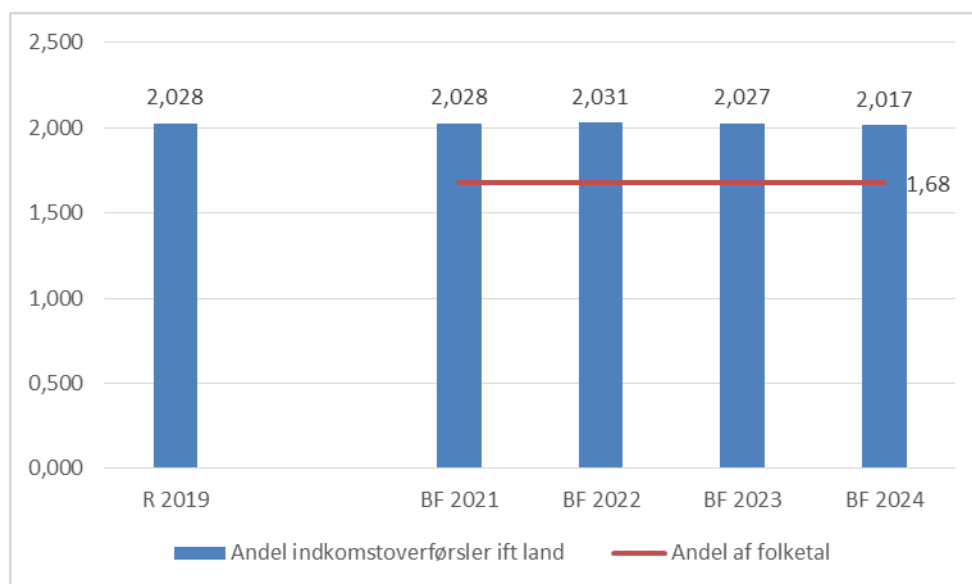
Mio. kr. 2021 priser	2021	2022	2023	2024
Forsørgelse til elever på Forberedende Grunduddannelse	10,0	10,6	10,6	10,5
Selvforsørgelses- og hjemrejseprogram eller introduktionsprogram	3,0	1,1	3,0	2,7
Kontanthjælp til udlændinge omfattet af integrationsprogram	20,1	23,5	20,3	17,2
Seniorpension	35,3	42,9	42,5	39,8
Førtidspension	581,4	606,6	617,2	630,9
Personlige tillæg m.v.	13,8	13,7	13,6	13,5
Sygedagpenge	145,4	145,8	146,5	147,2
Sociale formål	25,2	25,2	25,2	25,2
Kontant- og uddannelseshjælp	260,9	261,8	265,8	270,0
Boligydelse til pensionister - kommunal medfinansiering	53,3	53,2	53,5	54,0
Boligsikring - kommunal medfinansiering	45,3	45,2	45,5	45,9
Revalidering	0,8	0,7	0,7	0,6
Løntilskud m.v. til personer i fleksjob og personer i løntilskud	186,2	199,8	211,4	221,3
Ressourceforløb og jobafklaringsforløb	135,8	131,4	128,6	127,6
Ledighedsydelse	48,5	50,0	52,1	53,7
Driftsudgifter til den kommunale beskæftigelsesindsats	93,2	91,1	90,2	89,0
Seniorjob til personer over 55 år	6,7	5,6	4,6	3,8
Beskæftigelsesordninger m.m.	12,4	12,1	12,2	12,1
Dagpenge til forsikrede ledige	255,3	228,9	217,9	209,3
Reservebeløb (Corona)	30,0	30,0	25,0	15,0
Indkomstoverførsler i alt	1.962,8	1.979,4	1.986,3	1.989,1

(minus (-) = indtægt)

Der skal gøres følgende bemærkninger til tabellen:

- Budgetlægningen for 2021 er foretaget ud fra en nøje gennemgang/vurdering af pris- og mængdeforudsætninger på alle poster – herunder en vurdering af regnskabserfaringer, aktuelt forbrug samt KL's skøn.
- Budgetlægningen i overslagsårene følger KL's vækstsøn for alle ovennævnte poster.
- Forsikrede ledige (arbejdsløshedsdagpenge) – som noget nyt indgår udgifterne til arbejdsløshedsdagpenge nu som en del af indkomstoverførslerne (jf. udligningsreformen). KL forventer en betydelig vækst i udgifterne på området (som følge af coronakrisen). Budgettet for 2021 og frem er behæftet med betydelig usikkerhed, men er dannet ved at forudsætte samme andel af udgifterne som i 2019 (jf. KL's tekniske fremskrivningsmetode).
- Reservebeløb (Corona m.m.) – der er i basisbudgettet afsat et reservebeløb på 30 mio. kr. i 2021 og 2022, 25 mio. kr. i 2023 og 15 mio. kr. i 2024. Reservebeløbet er afsat, fordi der som følge af coronakrisen er meget stor usikkerhed om de langvarige konsekvenser på beskæftigelsesområdet – herunder om Randers Kommune vil blive kompenseret i tilstrækkelig grad i tilfælde af merudgifter (udover det forventede). Som det fremgår nedenfor har Randers Kommune en udgiftsandel, der er større end kompensationsandelen – og derfor vil kommunen i udgangspunktet blive underkompenseret i tilfælde af merudgifter. Dertil kommer en stor usikkerhed som følge af regelændringer vedrørende refusionsordningen for særligt dyre enkeltsager (se nærmere nedenfor).

Nedenstående figur viser Randers Kommunes andel af udgifterne på landsplan sammenholdt med kommunens andel af folketallet⁴:



Figuren viser, at kommunens andel af udgifterne i regnskab 2019 udgjorde 2,03% og der forventes stort set samme andel i budgetårene – dog lidt lavere i 2024. Det forventes således i slutningen af

⁴ Tal for 2020 er ikke medtaget i tabellen, da skønnet over forventet regnskab 2020 er yderst usikkert som følge af Coronakrisen.

budgetperioden, at Randers Kommune vil have en udvikling på området, der er lidt bedre end på landsplan.

Figuren viser desuden, at andelen af udgifter (2,03%) er væsentligt højere end den andel, der kompenseres i forhold til (1,68%). Dette betyder i udgangspunktet en underkompensation til Randers Kommune ved stigende udgifter.

5.2 Aktivitetsbestemt medfinansiering

Regeringen har med økonomiaftalen valgt at videreføre fastfrysningen af den kommunale medfinansiering af sundhedsvæsenet (aktivitetsbestemt medfinansiering) i 2021. Fastfrysningen, herunder acontobetaling, sker på baggrund af samme model som tidligere. Der er fastsat et forudsat niveau for kommunernes udgifter til den kommunale medfinansiering for sundhedsvæsenet for 2021 på 23.318,1 mio. kr.

Ministeriet har udmeldt kommunefordelte tal – og tallet for Randers er 378,6 mio. kr. Dette tal er indregnet i 2021 og frem.

5.3 Refusion for særligt dyre enkeltsager

Staten kompenserer kommunerne for særligt dyre enkeltsager på det sociale område, så disse ikke risikerer at vælte kommunernes økonomi. Der ydes således refusion af udgifter på enkeltsager, der overstiger et grænsebeløb, der reguleres årligt.

I forlængelse af den politiske aftale om udligningsreformen er der fremsat lovforslag om betydelige ændringer på området. Samlet set medfører forslaget en markant forøgelse af omfanget af refusion i den centrale refusionsordning. På landsplan forventes således ca. en fordobling af indtægterne fra ca. 1,9 mia. kr. til 3,8 mia. kr.

Randers Kommune havde i regnskab 2019 en indtægt på området på 21,2 mio. kr. Det tidligere budgetbeløb (fra budget 2020-23) er på den baggrund forhøjet med 21,2 mio. kr. Den samlede ændring i bloktilskuddet er imidlertid ca. 30 mio. kr. – altså et tab på ca. 9 mio. kr., hvilket skyldes at Randers Kommune har en indtægt under landsgennemsnittet.

Det vurderes desuden særdeles usikkert om Randers Kommune kan realisere en fordobling af indtægterne. BDO har netop lavet en nærmere analyse af området ud fra tallene i regnskab 2019. Analysen viser forventede merindtægter på ca. 15 mio. kr. – altså ca. 6 mio. kr. mindre end det beløb, der er indregnet i basisbudgettet. En eventuel manko på området skal ses i sammenhæng med det ovenfor beskrevne reservebeløb under indkomstoverførsler.

Der henvises til særskilt notat om "særligt dyre enkeltsager" for en nærmere beskrivelse af ovenstående.

6. Skattefinansieret anlæg

De skattefinansierede anlæg budgetlægges med udgangspunkt i overslagsårene fra 2020-23 – herunder den 10-årige investeringsplan, der blev vedtaget i forbindelse med sidste års budget 2020-23. Hertil korrigeres for byrådsbeslutninger og ændret PL-fremskrivning. Der henvises til **bilag 3** for en specifikation af de givne tillægsbevillinger på området.

Anlægsbudgettet i basisbudget 2021-2024 ser ud som følger:

Mio. kr., 2021 priser	2021	2022	2023	2024
Skattefinansierede anlæg, udgifter	198,0	165,5	130,7	146,5
Skattefinansierede anlæg, indtægter	-10,6	-3,2	-2,9	-3,5
Nettoresultat	187,4	162,3	127,8	143,0

(minus (-) = indtægt)

I 2021 er der (i lighed med tidligere år) indarbejdet en ikke-finansieret anlægsbuffer på 40 mio. kr., der skal give mulighed for forbrug af overførte anlægsmidler fra tidligere år. Det reelle nettoanlægsniveau i 2021 er således 147,4 mio. kr.

Nedenstående tabel specificerer de væsentligste anlægsprojekter, der er indregnet i basisbudgettet:

Mio. kr. 2021-priser	2021	2022	2023	2024
Skattefinansierede anlæg	187,4	162,3	127,8	143,0
Økonomiudvalget	45,1	19,2	14,2	21,0
Anlægsbuffer	40,0	0,0	0,0	0,0
Anlægspulje til politisk udmøntning	0,0	14,2	14,2	21,0
Brandteknisk gennemgang	5,1	5,1	0,0	0,0
Børne- og familieudvalget	0,0	20,9	0,0	0,0
Etablering af daginstitution i år 2022	0,0	20,9	0,0	0,0
Socialudvalget	1,6	0,0	0,0	0,0
Autismetilbud i Langå	1,6	0,0	0,0	0,0
Miljø- og teknikudvalget	65,7	56,8	72,1	86,7
Bygningsvedligehold, pulje	39,1	39,1	39,1	45,5
Energibesparende foranstaltninger, pulje	12,4	12,4	12,4	15,4
Naturforvaltningsprojekter	4,0	4,0	4,0	3,6
Diverse vejprojekter, ramme	0,0	0,0	0,0	3,4
Sikre skoleveje mv., ramme	0,0	0,0	0,0	1,1
Anlæg af cykelstier, ramme	2,7	1,2	1,2	1,1
Private vejes istandsættelse, ramme	0,0	0,0	0,0	0,0
Vej til sydhavnen, ramme	0,0	0,0	15,4	16,5
Sikre skoleveje 2021	3,6	0,0	0,0	0,0
Ragna - dokning 2022	0,0	0,1	0,0	0,0
Flytning af styrehus på Kabelfærge	3,5	0,0	0,0	0,0

Ragna - Udskiftning af motorer	0,4	0,0	0,0	0,0
Sundheds-, idræts- og kulturudvalget	21,7	27,2	3,4	3,3
Dronningborghallen - reservation	9,3	10,5	0,0	0,0
Kulturhus	5,1	0,0	0,0	0,0
Hensættelser til kunstgræsbaner	0,8	0,0	0,0	0,0
Færdiggørelse/udvikl. idrætsanlæg 2022	0,0	10,1	0,0	0,0
Renovering af kommunale omkl.rum 2021	1,1	0,0	0,0	0,0
Anlægspulje til idrætsanlæg	0,0	1,2	1,2	1,1
Breddeidrættens faciliteter	1,1	2,5	2,5	2,5
Lysanlæg på Randers Stadion	-0,3	-0,3	-0,3	-0,3
Ny struktur i tandplejen	4,7	3,4	0,0	0,0
Omsorgsudvalget	12,7	0,0	0,0	0,0
Plejehjem i Dronningborg, servicearealer	2,7	0,0	0,0	0,0
Køb af Hjælpemiddelhuset	10,0	0,0	0,0	0,0
Landdistriktsudvalget	3,4	4,8	4,8	2,8
Pulje til indsats mod dårlige boliger	0,7	0,7	0,7	0,7
Pulje til byfornyelsesprojekter	3,9	3,9	3,9	2,0
Bygningsforbedringsudvalget	0,1	0,1	0,1	0,1
Forsøgsprojekt Hald	-1,4	0,0	0,0	0,0
Skole- og uddannelsesudvalget	9,1	20,3	20,3	16,3
Udbygning af folkeskoler, ramme	9,1	20,3	20,3	16,3
Udviklingsudvalget	28,2	13,1	13,1	12,9
Byen til Vandet	28,0	13,1	13,1	12,9
C2C CC Klimabåndet/Randers Fjord	0,1	0,0	0,0	0,0

Der skal knyttes følgende kommentarer til tabellen:

- **Anlægsbuffer** – Ligesom på service er der også her indarbejdet en buffer på 40 mio. kr. – dog kun ét-årig. Både denne buffer og bufferen vedrørende service er indarbejdet for at imødegå eventuelle sanktioner på landsplan. Bufferen er ikke finansieret, men neutraliseres af en modpost under finansforskydninger (se afsnit 8.2). Der henvises til investeringsoversigten i særskilt notat om anlæg (vedlagt budgetmaterialet) for en nærmere specifikation af alle anlægsprojekter.
- **Anlægspulje til politisk udmøntning** – I sidste års budget blev der afsat en anlægspulje på 14,2 mio. kr. i 2022 og 2023 til senere politisk udmøntning, og der blev samtidig vedtaget en 10-årig investeringsplan, hvoraf fremgår at denne pulje stiger til 21,0 mio. kr. i 2024. I 2025 stiger puljen yderligere til ca. 38 mio. kr. og forbliver stort set konstant på dette niveau (i forhold til den tidligere vedtagne investeringsplan). De nævnte beløb indgår i det politiske råderum ved budgetlægningen for 2021-24 (se også afsnit 3 i hovednotatet om basisbudgettet).

- **Byen til Vandet** – budgetbeløbet i 2021 er forøget med 15 mio. kr. (fra de nuværende 13 mio. kr. til 28 mio. kr.). De 15 mio. kr. skal betragtes som en anlægs-/likviditetsreserve målrettet Byen til Vandet – bl.a. til at imødegå tids- og likviditetsforskydninger i projektet. Beløbet vil herunder kunne ses som reservepost til finansiering af nogle af de kommunale projekter, som knytter sig til arealet, men som ikke på nuværende tidspunkt er en del af økonomimodellen for Flodbyen Randers.

7. Jordforsyning, ældreboliger og brugerfinansieret område

Nedenfor følger en nærmere beskrivelse af henholdsvis jordforsyning, ældreboliger og det brugerfinansierede område:

7.1 Jordforsyning

Budgettet til jordforsyning kan specificeres som følger:

Mio. kr., 2021 priser	2021	2022	2023	2024
Grundsalg	-20,8	-38,5	-18,6	-18,6
Jordkøb	3,0	3,0	6,0	5,8
Byggemodning	29,1	17,7	6,6	4,8
Renter	0,1	0,1	0,1	0,0
Afdrag på lån	4,2	4,3	4,4	2,0
Jordforsyning i alt	15,6	-13,4	-1,6	-6,0

(minus (-) = indtægt)

Tabellen viser at der i 2021 er større udgifter end indtægter, mens det omvendte er tilfældet i 2022.

For hele perioden er der samlet set et overskud på 5,4 mio. kr. De 5,4 mio. kr. er dog allerede disponeret, hvilket beskrives nærmere i særskilt notat om jordforsyningsbudgettet (vedlagt budgetmaterialet). Det samlede budget til jordforsyning i budgetperioden 2021-24 er dermed i balance.

7.2 Ældreboliger

Budgettet til ældreboliger kan specificeres som følger:

Mio. kr., 2021 priser	2021	2022	2023	2024
Drift (huslejeindtægter)	-37,4	-37,4	-37,4	-37,4
Anlægsudgifter	54,6			
Lånoptagelse	-48,4			
Renter (ældreboliger)	3,6	3,5	3,4	3,2
Indfrielse af restgæld (boliger Langå)	5,6			
Afdrag (ældreboliger)	40,6	41,5	42,5	43,4
Ældreboliger i alt	18,4	7,6	8,4	9,2

(minus (-) = indtægt)

Anlægsudgiften på 54,6 mio. kr. i 2021 vedrører plejehjem i Dronningborg. Dette finansieres af lånoptagelse på 48,4 mio. kr. samt beboertilskud (se under finansforskydninger).

Mht. huslejeindtægterne er disse (i forhold til tidligere år) nedskrevet med 7 mio. kr. årligt med henblik på at imødegå et forventet underskud af samme størrelsesorden. Med denne korrektion forventes huslejebudgetterne fremover at svare til det realiserede niveau.

I 2021 er der en ekstraordinært indfrielse af restgæld vedrørende ombygning af autismeboliger i Langå.

7.3 Brugerfinansieret område (affaldsområdet)

Budgettet til det brugerfinansierede område kan specificeres som følger:

Mio. kr., 2021 priser	2021	2022	2023	2024
Tjenestemandspensioner (brugerfinansieret)	0,2	0,2	0,2	0,2
Brugerfinansieret område, drift	-13,3	-13,3	-13,3	-13,3
I alt	-13,1	-13,1	-13,1	-13,1

(minus (-) = indtægt)

På området var der ultimo 2019 en gæld på 43,95 mio. kr. Og denne gæld forventes øget med 20,4 mio. kr. i 2020 (hvoraf 15,2 mio. kr. vedrører anlægsudgifter til forbehandlingsanlæg). Ultimo 2020 skønnes gælden således at udgøre 64,4 mio. kr.

Som følge heraf er der på driften budgetlagt et overskud på 13,3 mio. kr. årligt (primært via en forøgelse af taksterne). Med et sådant årligt overskud vil gælden på området være afviklet som planlagt i 2025.

Der henvises til særskilt notat om affaldsområdet for en nærmere beskrivelse heraf (vedlagt budgetmaterialet).

8. Finansposter

8.1 Renter/Optagne lån/afdrag på lån

Renter på variabelt forrentede lån er budgetlagt med 1,0% i alle år. På den likvide beholdning forudsættes ligeledes en rentesats på 1,0% i alle år.

Der er indregnet maksimal lånoptagelse ud fra ordinær låneadgang.

Afdrag på lån vedrørende den skattefinansierede gæld udgør 88,7 mio. kr. i 2021. Afdragene er væsentligt større end selve lånoptagelsen og bidrager dermed til afviklingen af gæld (jf. afsnit om kommunens styringsmål i hovednotatet).

Særlig vedrørende Ny ferielov

I udgangspunktet skal Randers Kommune afregne godt 300 mio. kr. til en ny Feriefond i takt med at medarbejderne går på pension, men kan også vælge at indbetale hurtigere⁵.

Sidstnævnte vil være en fordel, idet ikke afregnede feriemidler forrentes med en forventet indeksering på 2,4%.

Ifølge KL forventes det, at kommunerne får mulighed for at lånefinansiere hele afregningen af de indefrosne feriemidler – og den aktuelle rentesats på et sådant lån er pt. 0,42%. Det vil således være en klar fordel for kommunerne (herunder Randers Kommune) at låne hele det beløb, der skal afregnes til Fonden.

Som følge heraf er det i basisbudgettet forudsat, at Randers Kommune låner 300 mio. kr. som afregnes til Fonden ultimo 2020. Renter og afdrag på lånet er indregnet i basisbudgettet (en årlig ydelse på ca. 12,7 mio. kr. (hvoraf renteudgiften udgør godt 1 mio. kr. de første år):

Mio. kr.	2021	2022	2023	2024
Afdrag (Lån Feriefond)	11,4	11,5	11,5	11,6
Renter (Lån Feriefond)	1,3	1,2	1,2	1,1
I alt	12,7	12,7	12,7	12,7

KL forventer først en endelig afklaring vedrørende lånemulighed efter budgetvedtagelsen. Hvis det (mod forventning) viser sig, at kommunerne ikke kan lånefinansiere beløbet vil ovennævnte 12,7 mio. kr. i stedet blive anvendt til årlige bidrag til Feriefonden.

⁵ Se også notat medio maj udsendt pr. mail til byrådet. Et flertal i Folketinget har efterfølgende besluttet, at der laves en delvis udbetaling af feriemidler optjent i perioden fra 1. september 2019 til 31. marts 2020, dvs. 3 ugers opsparede feriemidler. Denne aftale ændrer dog ikke på kommunernes forpligtelser/muligheder i forhold til afregning til Fonden.

8.2 Finansforskydninger

Posten finansforskydninger kan specificeres som følger:

Mio. kr., løbende PL	2021	2022	2023	2024
Tilgodehavender i betalingskontrol	-1,0	-1,0	-1,0	-1,0
Frigivelse deponering Naturgas HMN	-4,5	-4,5	-4,5	-4,5
Frigivelse af deponerede beløb (hal 4 m.m.)	-2,3	-2,3	-2,3	-2,3
Landsbyggefonden	0,0	8,7	8,7	8,7
Andre langfristede tilgodehavender, ejendomsskatter	0,0	0,0	0,0	-21,8
Bufferpulje (modregning til servicebufferpulje)	-40,0	-40,0	-40,0	-40,0
Bufferpulje anlæg	-40,0	0,0	0,0	0,0
Forbrug af opsparing	17,0	17,0	17,0	17,0
Beboerindskud, Dronningborg Plejecenter	-2,2	0,0	0,0	0,0
Infrastrukturpulje - klimabro	11,0	13,0	15,0	17,0
Byen til vandet - belåning vedr. Randers Havn	-1,8	-1,7	-1,7	-1,7
Finansforskydninger i alt	-63,7	-10,8	-8,8	-28,6

(minus (-) = indtægt)

Tilgodehavender i betalingskontrol

Tilbage i budgetforlig 2016 blev det besluttet at opprioritere kommunens opkrævningsfunktion. Det blev herunder forudsat, at opkrævningen kan øges med 1 mio. kr. i 2017 og frem. Blandt andet som følge af indførelsen af yderligere en rykkerskrivelse forøges kommunens indtægter fra rykkergebyr med ca. 0,5 mio. kr. årligt. Indtægterne herfra budgetteres under administration (konto 6).

Frigivelse af deponering vedr. Naturgas HMN og andre deponerede beløb

Der er budgetteret med en gradvis frigivelse af deponerede beløb vedr. lejemål samt opførelse af hal 4 ved Randes Arena. Disse udgør 2,3 mio. kr. årligt. Endvidere er der budgetteret med frigivelse af indtægten fra salget af HMN Naturgas, som udgør 4,5 mio. kr. årligt.

Indskud i landsbyggefonden

Budgetrammen for indskud i landsbyggefonden udgør 0 mio. kr. i 2021, idet budgetbeløbet tidligere er fremrykket til 2019, jf. politisk beslutning. Fra 2022 og frem er budgettet tilbage på sit sædvanlige rammebeløb på 8,7 mio. kr. årligt

Andre langfristede tilgodehavender, ejendomsskatter

Med boligaftalen fra maj 2017 er der vedtaget en indefrysningssordning, der indebærer at årlige stigninger i grundskylden automatisk vil blive indefrosset. Med den nye boligaftale fra maj 2020 forlænges aftalen til og med 2023. Det indefrosne beløb skal betragtes som et kommunalt tilgodehavende indtil staten overtager opgaven i 2024.

Kommunerne har mulighed for at optage lån til at dække tabet som følge af de fastfrosne beløb. Alternativt er det muligt at få frigivet deponerede beløb. Randers Kommune har valgt sidstnævnte løsning og har således for 2018 fået frigivet 7,6 mio. kr. og for 2019 er der frigivet 14,8 mio. kr. Der forventes frigivet 21,5 mio. kr. vedrørende 2020.

Det er endnu usikkert, hvordan de frigivne deponerede midler vil blive modregnet, når staten overtager opgaven. Det er derfor forudsat, at det beløb Randers Kommune modtager i 2024 (for perioden 2018-20) vil svare til ca. halvdelen af de frigivne deponerede midler – altså 21,8 mio. kr.

De budgetterede indtægter for grundskyld for 2021 og frem budgetteres fortsat som vanligt, dvs. uden at tage hensyn til indefrysningsordningen (jf. anbefaling fra KL). Der skal således ikke beregnes et tilgodehavende for disse år. Det skal desuden bemærkes, at med aftalen fra maj 2020 gøres den midlertidige indefrysningsordning frivillig fra 2. halvår 2021 eller tidligst muligt derefter, således at boligejerne får mulighed for at fravælge ordningen (lovforslag forventes først fremsat engang i efteråret 2020).

Bufferpulje service- og anlæg

Som tidligere nævnt er der indregnet en bufferpulje på 40 mio. kr. i 2021-24 på service samt en bufferpulje på 40 mio. kr. vedrørende anlæg. Under finansforskydninger indregnes en modpost til disse buffere med henblik på at eliminere den likviditetsmæssige effekt heraf.

Forbrug af opsparing

De samlede overførsler på drift og anlæg til 2021 forventes at udgøre ca. 268 mio. kr. (efter korrektion for Corona). I lighed med tidligere år forventes den samlede opsparing ved udgangen af 2024 at udgøre ca. 200 mio. kr. Som følge heraf er der indregnet et skøn over forbrug af opsparing på drift og anlæg på 17 mio. kr. årligt.

Opsparing til klimabro

I forbindelse med vedtagelsen af budgettet for 2019-2022 blev der afsat en infrastrukturpulje på i alt 40 mio. kr. til Byen til Vandet – fordelt med 7 mio. kr. i 2019, 9 mio. kr. i 2020, 11 mio. kr. i 2021 og 13 mio. kr. i 2022. Det blev i forlængelse heraf forudsat, at opsparingen i infrastrukturpuljen skal fortsætte i årene 2023 og frem med en stigende profil – således som det også fremgår af den 10-årige investeringsplan. Der er derfor afsat 11 mio. kr. i 2021 stigende til 17 mio. kr. i 2024. Den samlede opsparing (inkl. beløb opsparet før 2021) er som følger:

Mio. kr.	Før 2019	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Gammel opsparing (budget 2016)	10,3						
Lånoptagelse (låneramme 2018)		16,4					
Lånoptagelse (låneramme 2019)			22,9				
Opsparing (jf. budget 2019)		7,0	9,0	11,0	13,0	15,0	17,0
Byen til vandet - belåning vedr. Randers Havn				-1,8	-1,7	-1,7	-1,7
I alt	10,3	23,4	31,9	9,2	11,3	13,3	15,3
Samlet opsparing	10,3	33,7	65,6	74,8	86,1	99,4	114,7

Beboerindskud, Dronningborg Plejecenter

Der forventes en indtægt på 2,2 mio. kr. vedr. beboerindskud på Dronningborg Plejecenter. Beløbet er en del af den samlede finansiering i henhold til ældreboliglovgivningen. Beløbet udgør 2% af den samlede anlægssum.

Bilag 1 – Opgørelse af udgiftsbehov i Randers kommune

I udligningen af udgiftsbehov indgår et beregnet udgiftsbehov, der består af et aldersbestemt udgiftsbehov og et socioøkonomiske udgiftsbehov. Tallene for Randers Kommune ser ud som følger:

	Mio. kr.
Aldersbestemt udgiftsbehov	4.417,0
Socioøkonomisk udgiftsbehov	2.411,7
Udgiftsbehov i alt	6.828,8

Nedenstående tabeller viser udregningen af disse to former for udgiftsbehov.

Opgørelse af det aldersbestemte udgiftsbehov

Aldersbestemt udgiftsbehov	Enhedsbeløb (kr.)	Antal Randers	Udgiftsbehov (mio. kr.)
0-5 årige	64.794	6.030	390,7
6-16 årige	83.362	12.187	1.015,9
17-19 årige	30.898	3.627	112,1
20-24 årige	27.636	5.787	159,9
25-29 årige	30.899	6.000	185,4
30-34 årige	30.159	5.704	172,0
35-39 årige	31.981	5.342	170,8
40-44 årige	33.020	6.016	198,6
45-49 årige	33.520	7.010	235,0
50-54 årige	37.409	7.058	264,0
55-59 årige	38.064	6.826	259,8
60-64 årige	41.544	5.835	242,4
65-74 årige	31.419	10.997	345,5
75-84 årige	48.820	7.331	357,9
85+ årige	138.405	2.217	306,8
Befolkningstilbagegang	100.000	0	0,0
Aldersbestemt udgiftsbehov i alt		97.967	4.417,0

Opgørelse af det socioøkonomiske udgiftsbehov

Socioøkonomisk udgiftsbehov	Vægt	Antal Land	Antal Randers	Andel Randers (pct.)	Udgiftsbehov Randers (mio. kr.)*
20-59 år uden beskæftigelse	0,19	389.388	7.266	1,87	459,7
25-49 årige uden erhvervsuddannelse	0,13	252.213	4.986	1,98	333,3
Billige private boliger	0,06	265.399	8.101	3,05	237,5
Psykiatriske patienter	0,02	147.703	2.326	1,57	40,8
Almene boliger	0,12	496.198	8.089	1,63	253,7
Børn i familier med lav uddannelse	0,09	65.700	1.208	1,84	214,6
Enlige over 65	0,03	496.399	8.827	1,78	69,2
Personer med lav indkomst	0,05	146.456	2.853	1,95	126,3
Udviklingshæmmede/handicappede	0,04	46.577	897	1,93	99,9
Indvandrere og efterkommere	0,06	514.380	5.933	1,15	89,7
Lønmodtagere på grundniveau	0,04	899.990	16.939	1,88	97,6
Regional ledighed for forsikrede ledige	0,02	80.088	1.371	1,71	44,4
Børn af enlige forsørgere	0,02	164.424	2.963	1,80	46,7
Børn som er flyttet	0,03	30.963	437	1,41	54,9
Lav middellevetid	0,02	2.772.974	60.080	2,17	56,2
Gennemsnitlig afstand til arbejdspladser	0,02	4.189.153	86.932	2,08	53,8
Befolkningstæthedskriterium	0,01	7.512.127	135.558	1,80	23,4
45-64 årige med begrænset erhvervs erfaring	0,05	180.160	3.056	1,70	110,0
I alt	1,0000	18.650.292	357.822	1,92	2.411,7

* Det samlede socioøkonomiske udgiftsbehov er opgjort til 129.671,9 mio. kr. Udgiftsbehovet i Randers Kommune beregnes ved at gange med den tilhørende vægt og Randers Kommunes andel af det givne kriterie

Bilag 2 – Beregnet nettoeffekt af de enkelte alderskategorier og socioøkonomiske kriterier

Randers Kommune modtager 225,6 mio. kr. i den generelle udligning af udgiftsbehov. Nedenstående beregninger viser hvordan de 225,6 mio. kr. kan specificeres på de enkelte aldersgrupper/socioøkonomiske kriterier – altså nettobidraget fra de enkelte kriterier. Det ses at nogle kriterier giver et meget stort nettobidrag, mens andre trækker i den modsatte retning:

Aldersbestemt udgiftsbehov (nettoeffekt), mio. kr.	Udligningsbeløb	Bidrag til udligning	Nettoresultat
0-5 årige	-363,4	373,8	10,4
6-16 årige	-944,8	928,7	-16,1
17-19 årige	-104,2	99,0	-5,2
20-24 årige	-148,7	163,1	14,3
25-29 årige	-172,4	195,1	22,7
30-34 årige	-160,0	173,3	13,4
35-39 årige	-158,9	163,5	4,6
40-44 årige	-184,7	182,0	-2,8
45-49 årige	-218,5	206,2	-12,3
50-54 årige	-245,5	234,1	-11,4
55-59 årige	-241,6	237,0	-4,6
60-64 årige	-225,4	225,5	0,1
65-74 årige	-321,3	312,2	-9,1
75-84 årige	-332,8	313,4	-19,4
85+ årige	-285,4	275,2	-10,2
Befolkningstilbagegang	0,0	21,7	21,7
I alt	-4.107,9	4.103,8	-4,0
Socioøkonomisk udgiftsbehov (nettoeffekt), mio. kr.	Udligningsbeløb	Bidrag til udligning	Nettoresultat
20-59 år uden beskæftigelse	-427,6	384,0	-43,5
25-49 årige uden erhvervsuddannelse	-309,9	262,8	-47,2
Billige private boliger	-220,9	121,3	-99,6
Psykiatriske patienter	-38,0	40,4	2,4
Almene boliger	-235,9	242,6	6,6
Børn i familier med lav uddannelse	-199,6	181,9	-17,6
Enlige over 65	-64,3	60,6	-3,7
Personer med lav indkomst	-117,5	101,1	-16,4
Udviklingshæmmede/handicappede	-92,9	80,9	-12,0
Indvandrere og efterkommere	-83,5	121,3	37,8
Lønmodtagere på grundniveau	-90,8	80,9	-9,9
Regional ledighed for forsikrede ledige	-41,3	40,4	-0,9
Børn af enlige forsørgere	-43,5	40,4	-3,0
Børn som er flyttet	-51,1	60,6	9,6
Lav middellevetid	-52,3	40,4	-11,8
Gennemsnitlig afstand til arbejdspladser	-50,1	40,4	-9,6
Befolkningstæthedskriterium	-21,8	20,2	-1,5
45-64 årige med begrænset erhvervs erfaring	-102,3	101,1	-1,2
I alt	-2.242,9	2.021,3	-221,6
I alt (mio. kr.)	-6.350,8	6.125,1	-225,6

(Minus angiver indtægter/overskud)

Bilag 3 – Specifikation af tillægsbevillinger vedrørende service og skattefinansieret anlæg

Tillægsbevillinger service

Mio. kr. 2021-priser	2021	2022	2023	2024
Økonomiudvalget	1,7	1,2	0,8	0,8
03.2020 BK_indsats bedre boligkval videreføres	0,2	0,2	0,2	0,2
03.2020 BK_tilbagef. løn ifm. skift af medarb.	0,1	0,1	0,1	0,1
03.2020 BK_udmøntn besp tinglysningsafg. på HK6	0,6	0,6	0,6	0,6
03.2020 BK_ØU og MTU - Trykkeri/Rådhuservice	0,3	0,3	0,3	0,3
Flytning social fælles konto 5 til 6	0,4	0,4	0,4	0,4
Omp. - tjenestemandspension fra service til brugerfin.udg	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1
Tilpasning integration trappe 2020-2022	0,9	0,4	0,0	0,0
Tilretning overhead konto 5/6 til takster 2020	-0,7	-0,7	-0,7	-0,7
Børne- og familieudvalget	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1
1% bidrag PPR 9.4, intern eff.krav fam.myndigh	0,4	0,4	0,4	0,4
ES overtager drift af BH Lervangen	-0,4	-0,4	-0,4	-0,4
Beskæftigelsesudvalget	0,3	0,3	0,3	0,3
Tilbageført budget vedr EGU-praktik	0,3	0,3	0,3	0,3
Socialudvalget	0,1	0,1	0,1	0,1
03.2020 BK_Hjørnестenen - overførsel af budget til ES-opgave	-0,2	-0,2	-0,2	-0,2
03.2020 BK_Rengøringen på Cafe Rustfri	-0,0	-0,0	-0,0	-0,0
Flytning social fælles konto 5 til 6	-0,4	-0,4	-0,4	-0,4
Tilretning overhead konto 5/6 til takster 2020	0,7	0,7	0,7	0,7
05.2020 BK_Garnisonsvej 8 ny anvendelse	0,0	0,0	0,0	0,0
Handleplan pkt. 16 BY 230418	-0,5	-0,5	-0,5	-0,5
Handleplan pkt. 16 BY 230418	0,5	0,5	0,5	0,5
Miljø- og teknikudvalget	-0,6	-0,6	-0,8	-0,8
BY 13-01-20 pkt. 32 Tronholmen 4, mistet lejeindtægt	0,2	0,2	0,2	0,2
BY 27-04-20 pkt. 158 Driftsvedligehold (2020-2022)	0,1	0,1	0,0	0,0
BY 27-04-20 pkt. 158 Ejendomsskat (2020-2022)	0,1	0,1	0,0	0,0
03.2020 BK_Hjørnестenen - overførsel af budget til ES-opgave	0,2	0,2	0,2	0,2
03.2020 BK_Rengøringen på Cafe Rustfri	0,0	0,0	0,0	0,0
03.2020 BK_Rengøringsbudget - Jennumparken	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1
03.2020 BK_tilbagef. løn ifm skift af medarb.	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1
03.2020 BK_ØU og MTU - Trykkeri/Rådhuservice	-0,3	-0,3	-0,3	-0,3
Kabelfærge, renter og afdrag	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1
Køb af Hjælpe-middelhuset, lejeudgift borfalder	-1,0	-1,0	-1,0	-1,0
05.2020 BK_Garnisonsvej 8 ny anvendelse	-0,0	-0,0	-0,0	-0,0
ES overtager drift af BH Lervangen	0,4	0,4	0,4	0,4
Sundheds-, idræts- og kulturudvalget	-0,2	-0,2	-0,2	-0,2
03.2020 BK_tilskud til forsamlingshuse_ompl Kultur til Erhv.	-0,2	-0,2	-0,2	-0,2
Omsorgsudvalget	-0,2	-0,2	-0,2	-0,2
Køb af Hjælpe-middelhus, varig reduktion	-0,2	-0,2	-0,2	-0,2
Landdistriktsudvalget	0,0	0,0	0,0	0,0
03.2020 BK_indsats bedre boligkval videreføres	-0,2	-0,2	-0,2	-0,2
03.2020 BK_tilskud til forsamlingshuse_ompl Kultur til Erhv.	0,2	0,2	0,2	0,2
Skole- og uddannelsesudvalget	4,8	4,8	4,8	4,8
18-03-2020 IT-strategi og IT-investeringer på skoleområde	5,4	5,4	5,4	5,4
03.2020 BK_Rengøringsbudget - Jennumparken	0,1	0,1	0,1	0,1
1% intern effekt. krav til fam.myndigh 2.4	-0,4	-0,7	-0,4	-0,4
Tilbageført budget vedr EGU-praktik	-0,3	0,0	-0,3	-0,3
Tillægsbevillinger i alt	5,8	5,3	4,7	4,7

Tillægsbevillinger skattefinansieret anlæg

Tillægsbevillinger	2021	2022	2023	2024
Miljø og teknik (fremrykning af diverse vejprojekter til 2020, BY 18/5 2020)	-3,5	-3,5	-3,5	
Opgradering af skolernes IT (beløb flyttes fra anlæg til drift)	-5,9	-5,9	-5,9	-4,3
Skole og uddannelse (BY 27/4 2020 - Genopretning af skoletoiletter (fremrykning fra 2021 til 2020)	-10,8			
ØU/MT (brandtekniske udbedringer overføres til MT)			-5,1	
Kabelfærge (flytning af styrehus)	3,6	-0,6	-1,0	
Køb af hjælpemiddelhuset	10,2	0,2	0,2	0,2
Sikre skoleveje (fremrykning)	2,4	-1,2	-1,2	
Randers Midtby (fremrykning fra 2021 til 2020)	-2,0			
Lysanlæg Randers Stadion	-0,3	-0,3	-0,3	-0,3
Klimabåndet, 1.bk2020 Fremrykning, tilskud udbetalt		1,1		
Ændringer i alt	-6,2	-10,2	-16,8	-4,3