



## Notat - Basisbudget 2022-25 (uddybende notat)

**Sagsnavn:** Budget 2022-25  
**Sagsnummer:** 00.01.00-S55-1-21  
**Skrevet af:** Brian Almann Hansen  
**E-mail:** brian.hansen@randers.dk  
**Forvaltning:** Budget  
**Dato:** 26-08-2021  
**Sendes til:** **Byrådet (materiale til budgetseminar den 2. september 2021)**

Dette notat indeholder en uddybende beskrivelse af indholdet af basisbudget 2022-25, herunder en nøjere gennemgang af de enkelte poster i resultatopgørelsen.

Udgangspunktet for budgetlægningen er overslagsårene fra budget 2021-24 (dvs. overslagsårene 2022-25). Dette udgangspunkt korrigeres herefter for byrådsbeslutninger siden budgetvedtagelsen, konsekvenser af regeringsaftalen (herunder lovændringer) og den demografiske udvikling.

På indkomstoverførsler foretages budgetlægning 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 2022-25
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 - Specifikation af tillægsbevillinger på service og anlæg.

# 1. Resultatopgørelsen i basisbudget 2022-25

Med udgangspunkt i de anvendte budgetforudsætninger (som er sammenfattet i hovednotatet) kan der opstilles følgende resultatopgørelse for basisbudget 2022-25:

Resultatopgørelse (mio. kr.)	2022	2023	2024	2025
Skatter	-4.644,8	-4.763,3	-4.869,4	-4.992,6
Tilskud	-2.370,4	-2.372,7	-2.449,2	-2.507,7
<b>Skatter og tilskud i alt</b>	<b>-7.015,1</b>	<b>-7.136,1</b>	<b>-7.318,6</b>	<b>-7.500,2</b>
Serviceudgifter	4.467,3	4.460,1	4.463,5	4.470,9
Pris og lønpulje, serviceudgifter		92,2	201,2	313,6
Øvrig drift	2.310,9	2.320,9	2.347,0	2.367,4
Pris og lønpulje, øvrig drift		33,8	82,0	131,8
<b>Driftsudgifter i alt</b>	<b>6.778,1</b>	<b>6.906,9</b>	<b>7.093,6</b>	<b>7.283,7</b>
<b>Renter</b>	<b>10,8</b>	<b>9,8</b>	<b>8,8</b>	<b>7,7</b>
<b>Resultat af ordinær drift</b>	<b>-226,2</b>	<b>-219,3</b>	<b>-216,2</b>	<b>-208,8</b>
Skattefinansierede anlæg	219,6	126,3	127,5	141,2
Pris og lønpulje, anlæg		1,0	2,3	5,3
<b>Skattefinansieret anlæg i alt</b>	<b>219,6</b>	<b>127,3</b>	<b>129,8</b>	<b>146,5</b>
<b>Resultat af ordinær drift og anlæg</b>	<b>-6,6</b>	<b>-92,0</b>	<b>-86,3</b>	<b>-62,3</b>
Jordforsyning	-19,9	19,0	4,0	-4,7
Pris og lønpulje, jordforsyning		-0,2	-0,7	-1,4
Ældreboliger	5,6	5,9	6,1	6,4
Pris og lønpulje, ældreboliger		-1,0	-2,1	-3,3
Brugerfinansieret område	-12,5	-12,5	-12,5	-12,5
Pris og lønpulje, brugerfinansieret		-0,4	-1,1	-1,8
<b>Årets resultat før finansposter</b>	<b>-33,4</b>	<b>-81,2</b>	<b>-92,6</b>	<b>-79,6</b>
Optagne lån	-16,4	-16,3	-17,6	-18,8
Afdrag på lån	81,9	79,9	78,6	78,4
Finansforskydninger	-32,0	10,0	-16,8	7,0
<b>Finansposter i alt</b>	<b>33,5</b>	<b>73,7</b>	<b>44,2</b>	<b>66,6</b>
<b>Kassebevægelse</b>	<b>0,0</b>	<b>-7,5</b>	<b>-48,4</b>	<b>-12,9</b>

(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/udligningsbeløb i 2022. Desuden forudsættes uændrede skatteprocenter/promiller i forhold til budget 2021-2024.

Specifikationen vedrørende skatter ser ud som følger:

Skatteindtægter (mio. kr.)	2022	2023	2024	2025
Indkomstskat	-4.220,7	-4.343,0	-4.444,3	-4.560,9
Selskabsskat	-65,5	-55,3	-55,6	-57,8
Grundskyld	-325,1	-328,5	-331,9	-335,3
Dækningsafgift	-28,0	-32,1	-33,0	-34,0
Forskerskat	-1,0	-1,0	-1,0	-1,0
Dødsboskat	-4,4	-3,5	-3,5	-3,5
<b>Skatter i alt</b>	<b>-4.644,7</b>	<b>-4.763,3</b>	<b>-4.869,4</b>	<b>-4.992,6</b>

(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%):

Indkomstskat (mio. kr.)	2022	2023	2024	2025
Udskrivningsgrundlag	16.382,4	16.856,7	17.249,9	17.702,0
Forskudsskat (25,8%)	-4.226,7	-4.349,0	-4.450,5	-4.567,1
Bidrag til skrå skatteloft	5,954	6,041	6,137	6,219
<b>Indkomstskat i alt</b>	<b>-4.220,7</b>	<b>-4.343,0</b>	<b>-4.444,3</b>	<b>-4.560,9</b>

(Negative beløb angiver indtægter/overskud)

Udskrivningsgrundlaget i 2022 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 skatteydernesammensætningen i Randers Kommune.

Skønnet fra KL er baseret på den Økonomiske Redegørelse fra maj 2021. Ultimo august 2021 forventes en ny økonomisk redegørelse og dette vil givetvis medføre ændrede skøn fra KL og dermed en revideret udgave af skatte- og tilskudsmodellen primo/medio september. Eventuelle korrektioner som følge heraf vil (som sædvanligt) blive medtaget som tekniske korrektioner til basisbudgettet.

Tabellen viser desuden et bidrag til det skrå skatteloft på 6,0 mio. kr. i 2022 stigende til 6,2 mio. kr. i 2025. 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 24,97 pct. Dette er tilfældet i Randers Kommune med en udskrivningsprocent på 25,8% (0,83% point over).

Randers Kommune opfylder begge betingelser og skal dermed bidrage til det skrå skattegrundlag. Beløbet beregnes som topskattegrundlaget (på 1,12 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 2022 er således baseret på indkomståret 2019, og tallene ser ud som følger:

Selskabsskat til afregning 2022	Mio. kr.
<b>Vedr. indkomstår 2019</b>	
Selskabs- og fondsskat vedr. 2019	-57,2
Afregning som hjemstedskommune	11,3
Afregning som filialkommune	-15,7
<b>I alt (før afregning vedr. tidligere år)</b>	<b>-61,7</b>
<b>Afregning vedr. tidligere år</b>	
Afregning som hjemstedskommune	-3,2
Afregning som filialkommune	-0,7
<b>I alt vedr. tidligere år</b>	<b>-3,8</b>
<b>I alt</b>	<b>-65,5</b>

(Negative beløb angiver indtægter/overskud)

Selskabsskatten i 2022 udgør altså 65,5 mio. kr. og for overslagsårene er der budgetlagt med udgangspunkt i KL's skøn på landsplan (-18,0% fra 2022-23, 0,7% fra 2023-24 og 4,7% fra 2024-25). Dette giver følgende beløb:

Selskabsskat i 2022-25 (mio. kr.)	2022	2023	2024	2025
Selskabsskat	-57,2	-47,0	-47,3	-49,6
Afregning mellem kommuner	-4,4	-4,4	-4,4	-4,4
<b>I alt</b>	<b>-61,7</b>	<b>-51,4</b>	<b>-51,7</b>	<b>-54,0</b>
<b>Afregning vedr. gamle år</b>	<b>-3,8</b>	<b>-3,8</b>	<b>-3,8</b>	<b>-3,8</b>
<b>Selskabsskat i alt</b>	<b>-65,5</b>	<b>-55,3</b>	<b>-55,6</b>	<b>-57,8</b>

Sammenholdes med forudsætningerne ved sidste års budgetlægning forventes på landsplan et væsentligt højere niveau af selskabsskat i alle år. For 2022 er niveauet således hævet med 1,7 mia. kr. i forhold til forudsætningen i budget 2021-24. Dette betyder, at balancetilskuddet til Randers Kommune reduceres med 28,1 mio. kr. Merindtægten for Randers Kommune i 2022 er imidlertid kun 6,2 mio. kr. Umiddelbart er der således et tab for Randers Kommune på 21,9 mio. kr. – tabet reduceres dog til 10,9 mio. kr. efter udligning, jf. nedenstående tabel der viser det samlede regnestykke for alle år:

Ændringer vedrørende selskabsskat (mio. kr.)	2022	2023	2024	2025
Ændret selskabsskat (merindtægt)	-6,2	-11,0	-7,5	-9,7
Ændret balancetilskud (mindreindtægt)	28,1	34,3	28,7	35,6
<b>Nettomindreindtægt før udligning</b>	<b>21,9</b>	<b>23,3</b>	<b>21,2</b>	<b>25,9</b>
Ændret tilskud/udligning (merindtægt)	-11,0	-14,6	-11,3	-13,6
<b>Selskabsskat i alt (nettomindreindtægt)</b>	<b>10,9</b>	<b>8,7</b>	<b>9,9</b>	<b>12,3</b>

Tabellen viser en samlet nettomindreindtægt på 10,9 mio. kr. i 2022 og et stort set tilsvarende tab i de øvrige år.

Årsagen til mindreindtægten skyldes primært, at Randers Kommune bliver modregnet i forhold til andelen af folketallet på 1,68%, hvorimod selskabsskatterne i Randers Kommune kun udgør 0,62% af landsplan i 2022.

Når selskabsskatterne på landsplan stiger vil Randers Kommune altså – alt andet lige – opleve et tab. Og modsat hvis der er tale om et fald<sup>1</sup>. Udviklingen i selskabsskatter er således en af de poster, der kan skabe forholdsvis stor usikkerhed i forhold til kommunens indtægtsside.

## 2.3 Grundskyld

Indenrigs- og boligministeriet tager fra og med 2022 udgangspunkt i et skøn for de kommende nye vurderinger og disse fremgår af de udmeldte statsgarantibeløb. For nogle kommuner vil der være tale om en stigning som følge af de nye vurderinger og for andre kommuner vil der være et fald.

Randers Kommune hører til i sidstnævnte kategori og de foreløbige beregninger viser en mindreindtægt som følge af de nye vurderinger på 5-6 mio. kr. Der er dog 95% udligning på denne mindreindtægt, så samlet bliver der tale om et yderst begrænset tab<sup>2</sup>. Dertil kommer, at der er aftalt en neutraliseringsordning på kommuneniveau, således at hver enkelt kommune kompenseres fuldt ud for ændringerne.

For år 2022 anvendes som nævnt de statsgaranterede beløb og for overslagsårene anvendes KL's skøn over væksten på landsplan (2,7% fra 2022-23, 2,5% fra 2023-24 og 1,9% fra 2024-25). Dette giver følgende budgetbeløb for 2022-25:

Provenu af grundskyld (mio. kr.)	2022	2023	2024	2025
Grundskyld landbrug (7,2 promille)	-24,4	-24,6	-24,9	-25,1
Grundskyld, øvrige (27,93 promille)	-305,7	-308,9	-312,1	-315,2
Skønnet tilbagebetaling	5,0	5,0	5,0	5,0
<b>Grundskyld i alt</b>	<b>-325,1</b>	<b>-328,5</b>	<b>-331,9</b>	<b>-335,3</b>

I lighed med sidste år er der budgetlagt med 5,0 mio. kr. i skønnet tilbagebetaling som følge af klager. Samlet medfører det indtægter fra grundskyld på 325,1 mio. kr. i 2022 stigende til 335,3 mio. kr. i 2025.

<sup>1</sup> I sidste års budget (budget 2021-24) blev der således indregnet en betydelig nettomerindtægt som følge af forventning om fald i selskabsskatterne på landsplan. Merindtægten blev opgjort til 13,8 mio. kr. i 2021, 7,0 mio. kr. i 2022, 19,7 mio. kr. i 2023 og 17,6 mio. kr. i 2024.

<sup>2</sup> KL oplyser desuden at opkrævningen for 2022 højst sandsynligt vil ske ud fra de gamle vurderinger, mens udligningen vil ske på baggrund af de nye vurderinger. Dette medfører en periodeforskydning som vil blive håndteret i regnskabet for 2022.

## 2.4 Dækningsafgift

Folketinget har vedtaget ved lov, at grundlaget for dækningsafgift for erhvervsjendomme pr. 1. januar 2022 omlægges fra den nuværende forskelsværdi til grundværdi. Ændringen skal ses i sammenhæng med et ønske om at sikre sammenhæng til vurderingerne af ejerboliger samt et mere enkelt beskatningsgrundlag.

Af lovforslaget fremgår, at det ændrede beskatningsgrundlag ikke i sig selv medfører ændret provenu, idet det forudsættes, at promillerne justeres så provenuet forbliver uændret.

Datagrundlaget er dog endnu ikke på plads, hvorfor KL anbefaler, at kommunerne budgetlægger som tidligere. Der tages således udgangspunkt i seneste kørsel i Ejendomskatteregistret og for overslagsårene anvendes KL's vækstskøn. Tallene er som følger:

Dækningsafgift (mio. kr.)	2022	2023	2024	2025
Dækningsafgift på forretningsejendomme (3,5 promille)	-21,5	-24,6	-25,3	-26,0
Dækningsafgift af grundværdier, off. Ejendomme (13,965 promille)	-0,9	-1,1	-1,1	-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	-0,4	-0,4	-0,4
Dækningsafgift af forskelsværdier, off. Ejendomme (8,75 promille)	-5,0	-5,7	-5,9	-6,1
<b>Dækningsafgift i alt</b>	<b>-28,0</b>	<b>-32,1</b>	<b>-33,0</b>	<b>-34,0</b>

*(Negative beløb angiver indtægter/overskud)*

Som en del af udligningsreformen er der indført en udligningsordning vedrørende dækningsafgift af offentlige ejendomme på 10% (se afsnit 3.6 nedenfor).

### 3. Tilskud og udligning

Ved budgetlægningen af tilskud og udligning er der tre vigtige forudsætninger:

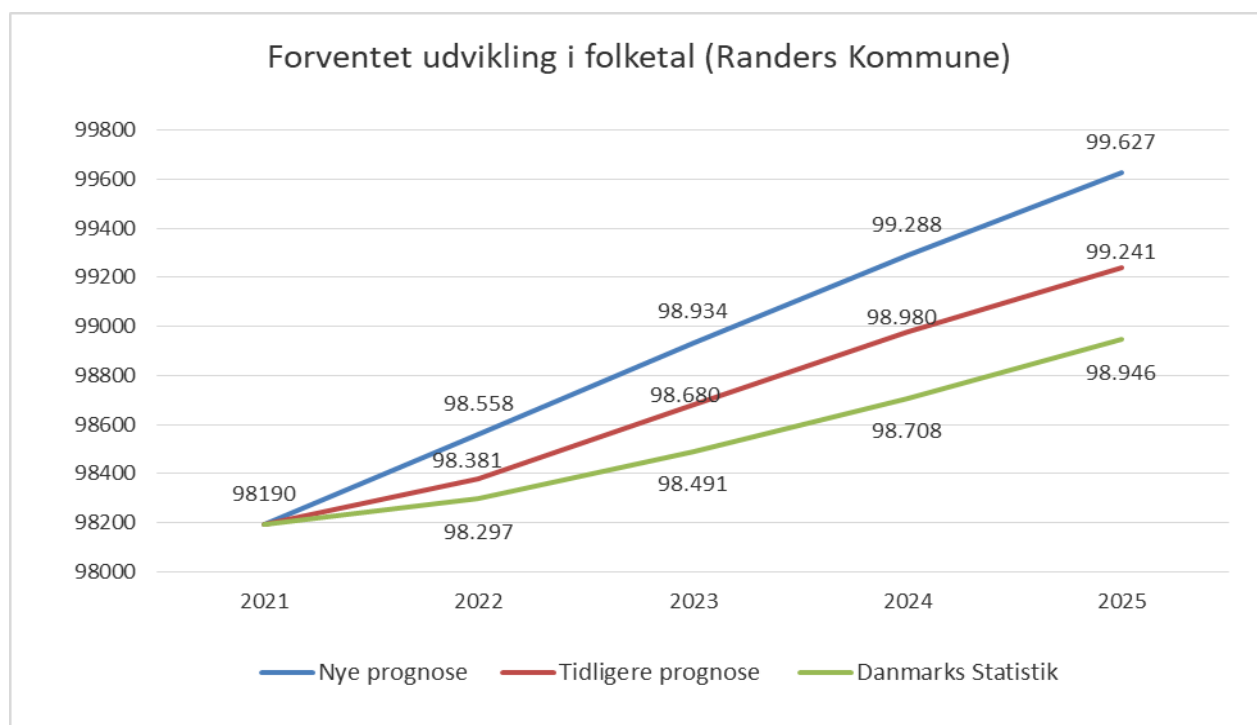
- **Valg af statsgaranti i 2022**

Som nævnt i forrige afsnit forudsættes valg af statsgaranti i 2022. Udover selve skattegrundlaget indebærer det også at tilskuds- og udligningsbeløb er baseret på det statsgaranterede grundlag

- **Folketal**

Valg af statsgaranti i 2022 forudsætter desuden valg af statsgaranteret folketal i 2022. I lighed med tidligere år forudsættes, at kommunens egen befolkningsprognose anvendes for overslagsårene, hvilket bl.a. sikrer sammenhæng til kommunens demografimodeller, hvor kommunens egen prognose ligeledes benyttes på udgiftssiden.

Nedenstående figur viser kommunens egen prognose sammenholdt med den tidligere prognose (budget 2021-24) samt den aktuelle prognose fra Danmarks Statistik (der for 2022 angiver det statsgaranterede folketal):



Figuren viser en ret betydelig forskel på de tre prognoser. Kommunens nye prognose forventer et folketal på 98.558 pr. 1.1.2022. Det aktuelle folketal pr. ultimo august er 98.576 – altså ganske tæt på den nye prognoses forventninger til folketallet pr. 1.1.2022.

Det statsgaranterede folketal pr. 1.1.2022 er 98.297 (jf. prognosen fra DS) og ligger dermed væsentligt under kommunens egen prognose for 2022 (98.558), hvilket isoleret set trækker i retning af valg af selvbudgettering. Valget afhænger dog også af udviklingen i faktorer på landsplan, der kan trække i den anden retning. Det endelige valg skal først foretages i forbindelse med 2. behandlingen af budget 2022-25 og der vil hertil - i lighed med tidligere år - blive udarbejdet særskilt notat om sagen.

Figuren viser desuden at den nye prognose ligger en del over den gamle prognose. Beregninger viser at den isolerede økonomiske effekt på udligningsbeløb samt bloktilskud er ca. 13 mio. kr. i 2023 og ca. 16 mio. kr. i

2024. Disse merindtægter er indregnet i det foreliggende basisbudget. I det omfang antallet i den nye prognose ikke kan realiseres vil det således betyde mindreindtægter for kommunen. Som nævnt ovenfor tyder de aktuelle folketal dog på, at den nye prognose rammer mere præcist pr. 1.1.2022 end den gamle prognose og også mere præcist end prognosen fra Danmarks Statistik.

- **Kompensation for demografi i overslagsår**

Kommunerne er i økonomiaftalen blevet kompenseret for det demografiske udgiftspres fra 2021-22 (der henvises til afsnit 4 for en nærmere beskrivelse heraf). KL forudsætter imidlertid ikke, at der også sker en yderligere kompensation fremadrettet. Det er ifølge KL op til hver enkelt kommune at vurdere om en sådan kompensation skal indregnes. I lighed med sidste år er der i basisbudgettet forudsat en kompensation på 0,5 mia. kr. årligt fra 2023 og frem som følge af det demografiske udgiftspres – svarende til 8,4 mio. kr. i 2023 stigende til 25,2 mio. kr. i 2025 for Randers Kommune. Beløbets størrelse er behæftet med forholdsvis stor usikkerhed. Det vurderes at størrelsen af kompensationen i høj grad vil være påvirket af det fremtidige finanspolitiske råderum på landsplan, der bl.a. påvirkes af følgerne af COVID-19. Desuden vurderes det realistisk, at kompensationen i kommende års økonomiaftaler kan blive sammenkædet med effektiviseringskrav til kommunerne. Forudsætningen om de 0,5 mia. kr. årligt skal således betragtes som en forventet samlet netto-kompensation til kommunerne.

### 3.0 Oversigtstabel

Ud fra ovenstående forudsætninger kan der nu opstilles følgende tabel, der viser de budgetterede beløb vedrørende tilskud/udligning:

Tilskud og udligning (mio. kr.)	2022	2023	2024	2025
Udligning af beskatningsgrundlag	-488,7	-501,9	-535,0	-554,1
Tillæg til kommuner med lavt beskatningsgrundlag	-29,3	-30,0	-36,0	-38,2
Finansiering af tillæg vedr. beskatningsgrundlag	-12,8	-12,5	-12,5	-12,5
Korrektion vedr. overudligning	5,5	5,4	5,5	5,7
Udligning af udgiftsbehov	-231,7	-227,6	-235,5	-243,0
Tillæg for kommuner med højt udgiftsbehov	-5,0	-4,9	-5,1	-5,2
Finansiering af tillæg vedr. udgiftsbehov	3,5	3,6	3,7	3,9
Bidrag til kommuner med tab på udligningsreformen	23,0	23,0	23,0	23,0
Ordinært bloktilskud	-1.355,8	-1.376,8	-1.395,0	-1.413,0
Betinget bloktilskud vedr. service	-50,3	-50,5	-50,4	-50,4
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	2,0	0,0	0,0
Udligning af selskabsskat	-55,5	-44,8	-45,1	-47,4
Udligning af dækningsafgift af offentlige ejendomme	-0,9	-0,8	-0,8	-0,8
<b>Udligning og generelle tilskud</b>	<b>-2.210,8</b>	<b>-2.241,0</b>	<b>-2.316,6</b>	<b>-2.374,1</b>
Udlændingetilskud	-34,0	-34,6	-35,4	-36,2
Udlændingetilsvær	44,9	45,8	46,8	47,8
<b>Udlændinge (netto)</b>	<b>10,9</b>	<b>11,2</b>	<b>11,4</b>	<b>11,6</b>
Det særlige ældretilskud (generelt løft)	-13,7	-13,9	-14,2	-14,5
Det særlige ældretilskud (styrket kvalitet)	-18,3	-18,7	-19,1	-19,5
Tilskud vedr. bedre dagtilbud	-9,6	-9,8	-10,0	-10,2
Finansieringstilskud	-90,6	-90,6	-90,6	-90,6
Overgangsordning vedr. uddannelsesstatistik	-30,8	0,0	0,0	0,0



Tilskud og udligning (mio. kr.)	2022	2023	2024	2025
Modregning HMN naturgas	2,3	0,0	0,0	0,0
Værdighedsmilliard	-19,2	-19,6	-20,0	-20,4
Pulje til bekæmpelse af ensomhed	-1,8	-1,9	-1,9	-1,9
Regionalt udviklingsbidrag	11,3	11,6	11,8	12,1
<b>Særlige tilskud i alt</b>	<b>-170,4</b>	<b>-142,9</b>	<b>-144,0</b>	<b>-145,2</b>
<b>TOTAL</b>	<b>-2.370,4</b>	<b>-2.372,7</b>	<b>-2.449,2</b>	<b>-2.507,7</b>

(Negative beløb angiver indtægter)

Der er således budgetlagt indtægter på 2.370,4 mio. kr. i 2022 stigende til 2.507,7 mio. kr. i 2025.

Nedenfor gennemgås de største poster i tabellen:

### 3.1 Udligning af beskatningsgrundlag

Der foretages en særskilt udligning vedr. hhv. beskatningsgrundlag og udgiftsbehov.

Udligningen af beskatningsgrundlag er opdelt i følgende tre poster:

1. Den generelle udligning (75%)
2. Yderligere udligning for kommuner med lavt beskatningsgrundlag (20%)
3. Yderligere tillæg vedr. beskatningsgrundlag

#### 1. 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 (17.620,2 mio. kr.<sup>3</sup>) med den landsgennemsnitlige skatteprocent (24,968%). Herved fås en beregnet skatteudskrivning på 4.399,4 mio. kr.

Kommunernes samlede skatteindtægter er 301.005,5 mio. kr. og Randers Kommunes befolkningsmæssige andel heraf er 1,678% svarende til 5.051,1 mio. kr. Regnestykket ser da således ud:

Udligning af beskatningsgrundlag i 2022	Mio. kr.
Beregnet skatteudskrivning, Randers	4.399,4
Befolkningsmæssig andel af samlet skatteindtægt	5.051,1
<b>Forskel</b>	<b>-651,7</b>
Udligningspct.	75,0
<b>Udligningsbeløb</b>	<b>-488,7</b>

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

For de kommuner hvor den beregnede skatteudskrivning (dvs. 4.399,4 mio. kr. for Randers Kommune) er mindre end 90% af kommunens befolkningsmæssige andel (= 4.546,0 mio. kr.) foretages en yderligere udligning på 20% af denne forskel.

<sup>3</sup> Beskatningsgrundlaget er defineret som udskrivningsgrundlaget tillagt 2,75% af grundværdier vedr. produktionsjord og 10,46% af grundværdier vedr. øvrige ejendomme.

Regnestykket ser ud som følger:

Tillæg til kommuner med lavt beskatningsgrundlag	Mio. kr.
Beregnet skatteudskrivning, Randers	4.399,4
90% af "befolkningsmæssig andel af det samlede udgiftsbehov"	4.546,0
<b>Forskel</b>	<b>-146,5</b>
Udligningspct	20,0
<b>Udligningsbeløb</b>	<b>-29,3</b>

Randers Kommune modtager altså 29,3 mio. kr. i yderligere udligning som følge af svagt beskatningsgrundlag.

### 3. Yderligere tillæg vedrørende beskatningsgrundlag

Ovennævnte yderligere udligning for kommuner med svagt beskatningsgrundlag medfører et samlet udligningsbehov på landsplan på 479,1 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 1.240,5 mio. kr. Forskellen mellem disse to tal giver et nettobidrag på 761,4 mio. kr. som fordeles til alle landets kommuner efter indbyggertal:

Yderligere tillæg vedr. beskatningsgrundlag	Mio. kr.
Kommuner med lavt beskatningsgrundlag	479,1
Kommuner med højt beskatningsgrundlag	-1.240,5
<b>I alt</b>	<b>-761,4</b>
<b>Udligningsbeløb</b>	<b>-12,8</b>

Randers Kommune modtager altså 12,8 mio. kr. i yderligere tillæg vedr. beskatningsgrundlaget.

## 3.2 Udligning af udgiftsbehov

Udligning af udgiftsbehov er ligeledes opdelt i 3 poster:

1. Den generelle udligning (93%)
2. Yderligere udligning for kommuner med udgiftsbehov under landsgennemsnit (2%)
3. Finansiering af den yderligere udligning

### 1. 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.

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

Nedenstående tabel viser beregningen af "udligning af udgiftsbehov".

<b>Udligning af udgiftsbehov i 2022</b>	<b>Mio. kr.</b>
Beregnet udgiftsbehov, Randers	7.130,3
Kommunens andel af samlet udgiftsbehov	6.881,1
<b>Forskel</b>	<b>-249,1</b>
Udligningspct.	93,0
<b>Udligningsbeløb</b>	<b>-231,7</b>

Tabellen viser, at Randers Kommune modtager 231,7 mio. kr. som udligning af udgiftsbehov.

### 2. 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% i alt.

Nedenfor vises beregningen vedrørende den yderligere udligning:

<b>Tillæg for kommuner med højt udgiftsbehov i 2022</b>	<b>Mio. kr.</b>
Beregnet udgiftsbehov, Randers	7.130,3
Kommunens andel af samlet udgiftsbehov	6.881,1
<b>Forskel</b>	<b>-249,1</b>
Udligningspct.	2,0
<b>Udligningsbeløb</b>	<b>-5,0</b>

Den yderligere udligning giver altså 5,0 mio. kr. til Randers Kommune.

### 3. Finansiering af den yderligere udligning

Den yderligere udligning skal finansieres af alle landets kommuner. Det samlede finansieringsbeløb udgør 210,7 mio. kr., og Randers Kommunes andel heraf er (1,678%) svarende til 3,5 mio. kr.

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

I forbindelse med udligningsreformen kunne der for nogle kommuner beregnes et tab - 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 fordeles efter andel af indbyggertallet i kommunen. Som tidligere nævnt er Randers Kommunes andel på 1,678% i 2022. Specifikationen af bloktilskuddet er som følger:

Bloktilskud 2022 (mio. kr.)	Land	Randers
Bloktilskud, udgangspunkt	81.642	1.370,0
Finansiering af tilskud til kommuner med vanskelige økonomiske vilkår mm	-845	-14,2
Bloktilskud i alt	<b>80.797</b>	1.355,8
Betinget bloktilskud, service	3.000	50,3
Betinget bloktilskud, anlæg	1.000	16,8
<b>Bloktilskud i alt</b>	<b>84.797</b>	<b>1.423,0</b>

(Negative beløb angiver indtægter/overskud)

Det samlede bloktilskud til udbetaling til Randers Kommune udgør således 1.423,0 mio. kr. Som tidligere år er der et betinget bloktilskud på 3 mia. kr. vedr. serviceområderne (50,3 mio. kr.) og 1 mia. kr. vedrørende anlæg (16,8 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 mellem regeringen og KL aftalte rammer for henholdsvis service og anlæg. En eventuel sanktion er som udgangspunkt kollektiv, men ministeren kan gøre sanktionen delvist individuel, hvis det vurderes, at enkeltkommuner ikke har udvist en passende budgetadfærd.

**Regnskabssituationen** – der er sanktion på servicerammen 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.). Med hensyn til anlæg er der ikke en sanktionsmekanisme i regnskabssituationen, men af økonomiaftalen fremgår det (i lighed med tidligere år), at det er en central forudsætning for økonomiaftalen, at de kommunale anlægsudgifter både i budgetterne og regnskabet holdes indenfor det forudsatte niveau på 19,9 mia. kr.

I basisbudgettet er det som sædvanlig forudsat, at kommunerne overholder de aftalte rammer på både service og anlæg, således at det betingede bloktilskud kommer til udbetaling.

Med hensyn til bloktilskuddet skal desuden bemærkes, at følgende to puljer er omlagt til bloktilskuddet:

- **Pulje til bedre bemanding i ældreplejen:** Denne pulje er nu omlagt til bloktilskuddet (i stedet for direkte tilskud). Via bloktilskuddet modtages 8,8 mio. kr. i 2022 og frem, hvor indtægten tidligere

var 9,2 mio. kr. Der er således på indtægtssiden tale om en nedjustering på 0,4 mio. kr. som følge af overgangen til fordeling via bloktilskuddet. Dette er indarbejdet i budgettet.

- **Pulje til "løft af folkeskolen"**: Denne pulje er tilsvarende omlagt til bloktilskuddet. Beløbet udgør 9,4 mio. kr. i 2022 og 13,7 mio. kr. i 2023 og frem i alt. Der er budgetlagt udgifter på skoleområdet, der præcist svarer til de modtagne indtægter via bloktilskuddet.

### 3.5 Udligning af selskabsskat

Der er fortsat udligning af selskabsskat med 50% af forskellen til landsplan. Beregningen af udligningsbeløbet i 2022 ser således ud for Randers Kommune:

Udligning af selskabsskat i 2022	Beløb
Provenu Randers (kr. pr. indbygger)	666
Provenu Land (kr. pr. indbygger)	1.795
Forskel (kr. pr. indbygger)	-1.129
Folketal (statsgaranti i 2022)	98.297
Udligningsprocent	50
<b>Udligning (mio. kr.)</b>	<b>-55,5</b>

Udligningen i 2022 udgør således 55,5 mio. kr. i 2022. Der henvises til afsnit 2.2 for en nærmere gennemgang af det samlede regnestykke vedrørende selskabsskat.

### 3.6 Udligning af dækningsafgift af offentlige ejendomme

Med udligningsreformen blev der 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 2022 ser således ud for Randers Kommune:

Udligning af dækningsafgift i 2022	Beløb
Land (kr. pr. indbygger)	154,8
Randers (kr. pr. indbygger)	66,7
Forskel (kr. pr. indbygger)	-88,1
Folketal (statsgaranti i 2022)	98.297
Udligningsprocent	10
<b>Udligning (mio. kr.)</b>	<b>-0,9</b>

Randers Kommune modtager altså 0,9 mio. kr. i 2022 i udligning af dækningsafgift vedrørende offentlige ejendomme.

### 3.7 Finansieringstilskud

Med udligningsreformen er finansieringstilskuddet gjort permanent. Fordelingen fastholdes på niveauet for 2020, dog opdateret med udviklingen i kommunernes befolkningsandel. I 2021 modtog Randers Kommune 90,4 mio. kr. Beløbet i 2022 udgør 90,6 mio. kr. Der forudsættes uændret niveau i overslagsårene, jf. KL's tilskudsmodel.

### **3.8 Overgangsordning vedr. uddannelsesstatistik**

Som en del af udligningsreformen blev det aftalt, at der ydes en 2 årig kompensation som følge af mangelfulde oplysninger i den uddannelsesstatistik, der indgår i udligningsystemet. Kompensationen er opgjort en gang for alle på baggrund af grundlaget fra 2018. For Randers Kommune udgør beløbet 30,8 mio. kr. i 2021 og 30,8 mio. kr. i 2022.

### **3.9 Ansøgning om tilskud til særligt vanskeligt stillede kommuner (§16)**

Randers Kommune har søgt om 25 mio. kr. fra puljen til vanskeligt stillede kommuner. Det viser sig, at i alt halvdelen af landets kommuner (altså 49 kommuner) har gjort det samme og det ansøgte beløb udgør i alt 1,47 mia. kr.

Selve puljen er kun på godt 360 mio. kr. og det må forventes, at en forholdsvis stor del af puljen tildeles to til tre kommuner, som skal indgå i udviklingspartnerskabsaftaler med ministeriet. Det vurderes derfor ikke sandsynligt at Randers Kommune modtager beløb fra puljen. Der er derfor heller ikke budgetlagt med tilskud fra puljen – hvis der mod forventning modtages beløb fra puljen vil det forøge det økonomiske råderum, jf. beskrivelsen i hovednotatet om basisbudget 2022-25.

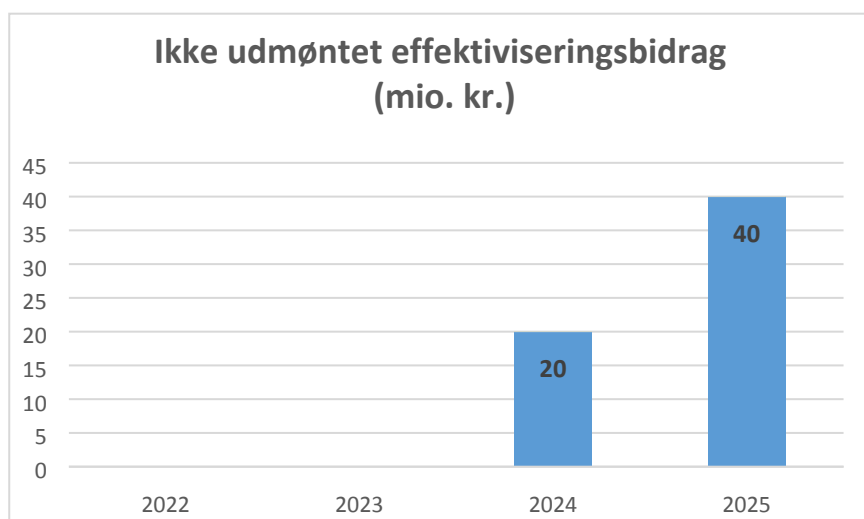
## 4. Serviceudgifter

Kommunens serviceudgifter er budgetteret med udgangspunkt i tallene fra budget 2021-24 – hertil er som sædvanlig tillagt byrådsbeslutninger, demografi samt ændrede pris- og lønfremskrivinger m.m.

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

### 4.1 Effektiviseringskrav

I lighed med tidligere år (og som godkendt i budgetproceduren for 2022-25) er der indarbejdet et nyt effektiviserings-trin på 20 mio. kr. i 2025. Beløbet bliver (ligesom trinnet i 2024) placeret på en central konto under økonomiudvalget til senere udmøntning, jf. nedenstående figur, der viser de endnu ikke udmøntede beløb:



Der mangler således central udmøntning af 20 mio. kr. i 2024 og 40 mio. kr. i 2025 og frem. Besparelserne/effektiviseringerne i 2024 og 2025 forudsættes først udmøntet i forbindelse med budgetlægningen for 2023-2026.

### 4.2 Udmøntning af ingen prisfremskriving

Randers Kommune indarbejder i udgangspunktet de ændrede pris- og lønfremskrivinger fra KL – dog er det i en periode besluttet, at der ikke foretages prisfremskriving på udvalgte arter (fødevarer og tjenesteydelser). Forudsætningen gælder til og med 2023, hvorefter der igen er forudsat fuld prisfremskriving.

Puljen til udmøntning af ingen prisfremskriving udgør 9,8 mio. kr. og er i lighed med tidligere år udmøntet i basisbudgettet under hensyntagen til kontraktmæssige forpligtelser og lignende. Nedenstående tabel viser den konkrete udmøntning:

Udmøntning af ingen prisfremskrivning i 2022	Beløb (1.000 kr.)
Administration	-975
Politisk organisation	-67
Børn	-1.305
Familie	-357
Beskæftigelse	-396
Tilbud til børn og voksne med særlige behov	-1.014
Miljø og teknik	-673
Kultur og fritid	-722
Sundhed	-419
Omsorg	-2.760
Landdistrikt	-45
Skole og uddannelse	-1.653
PPR	-25
Udviklingsudvalget	-159
<b>Udmøntning i alt</b>	<b>-10.569</b>
Reservepulje	772
<b>I alt (inkl. reservepulje)</b>	<b>-9.797</b>

I alt kan der udmøntes 10,6 mio. kr., hvilket er 0,8 mio. kr. mere end den afsatte pulje på 9,8 mio. kr. Det overskydende beløb er indtil videre afsat som en reservepulje til eventuelle yderligere korrektioner i forbindelse med udmøntningen.

Det kan oplyses, at der ved sidste års budgetlægning kun kunne udmøntes 8,5 mio. kr. ud af en pulje på 9,5 mio. kr. – altså 1,0 mio. kr. mindre end forudsat.

Udmøntningen i 2023 afventer basisbudgetlægningen for 2023-26. Fra 2024 og frem er det som nævnt forudsat, at prisfremskrivning genindføres.

### 4.3 Demografi

På baggrund af kommunens nye befolkningsprognose er der beregnet følgende demografiske udvikling i perioden 2021-25 (udgangspunkt år 2020):

Samlet demografiregulering (mio. kr.)	2021	2022	2023	2024	2025
Småbørn	1,6	6,7	10,4	13,3	18,6
Skole	-0,5	0,1	-2,3	-3,9	-4,7
Social	7,6	9,2	10,4	11,8	13,0
Omsorg	26,7	51,1	77,2	100,5	121,3
<b>I alt (inkl. efterregulering)</b>	<b>35,4</b>	<b>67,1</b>	<b>95,7</b>	<b>121,7</b>	<b>148,2</b>

Der er således beregnet en stigning fra 2020 til 2021 på 35,4 mio. kr. stigende til 148,2 mio. kr. i 2025.

I budget 2021-24 var langt hovedparten af ovennævnte stigninger indarbejdet. Der er dog merudgifter i 2022-24 på godt 4 mio. kr. jf. nedenstående tabel, der sammenfatter resultatet inkl. den modtagne kompensation fra regeringsaftalen:



<b>Nettoresultat demografi (mio. kr.)</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Kompensation økonomaftalen		-23,5	-23,5	-23,5	-23,5
Allerede indregnet i budget 2021-24		8,4	16,8	25,2	25,2
<b>Nettomerindtægt ift. budget 2021-24</b>		<b>-15,1</b>	<b>-6,7</b>	<b>1,7</b>	<b>1,7</b>
Forudsat kompensation i budget 2022-25			-8,4	-16,8	-25,2
Merudgift udgiftssiden	1,6	4,4	4,2	4,0	30,5
<b>Nettoresultat</b>	<b>1,6</b>	<b>-10,7</b>	<b>-10,9</b>	<b>-11,1</b>	<b>7,0</b>

(- angiver merindtægt/mindreudgift, + angiver mindreindtægt/merudgift)

Tabellen viser at Randers Kommune i 2022 (og frem) har modtaget en kompensation på 23,5 mio. kr. (svarende til andelen af de 1,4 mia. kr. på landsplan fra økonomaftalen). Der var allerede i budget 2021-2024 forudsat en kompensation vedrørende demografi på 8,4 mio. kr. årligt i kommende års økonomaftaler. Det giver derfor en merindtægt (netto) på 15,1 mio. kr. i 2022.

Forudsætningen om kompensation på minimum 8,4 mio. kr. årligt i kommende års økonomaftaler er videreført i budgetforslaget for 2022-2025 (se nærmere i indledningen til afsnit 3).

På udgiftssiden viser den nye befolkningsprognose som nævnt merudgifter til demografi på 4,4 mio. kr. i 2022, hvilket giver en samlet nettomindreudgift på 10,7 mio. kr. - og stort set tilsvarende beløb i 2023 og 2024. I 2025 er der merudgifter hvilket primært skyldes det nye demografi-trin i 2025, der (selvsagt) ikke har været budgetlagt i budget 2021-24.

Der henvises til særskilt notat om demografireguleringerne for en nærmere beskrivelse.

#### 4.4 Tillægsbevillinger

Tillægsbevillinger givet siden budgetvedtagelsen er indarbejdet i basisbudgettet for 2022-25. Der henvises til bilag 2 (nedenfor) for en nærmere specifikation af de givne tillægsbevillinger/omflytninger siden budgetvedtagelsen.

De samlede beløb er som følger:

<b>Tillægsbevillinger, mio. kr.</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Tillægsbevillinger, service	8,0	3,3	0,6	0,6

(- angiver merindtægt/mindreudgift, + angiver mindreindtægt/merudgift)

Den klart største post vedrører Nyvang, hvor der er givet bevillinger til ansættelser på 6,0 mio. kr. i 2022 og 1,5 mio. kr. i 2023. Disse bevillinger er allerede finansieret i regnskabet for 2020, hvorfor der også korrigeres herfor når råderummet skal opgøres (der henvises til hovednotatets afsnit 3.1 for en nærmere beskrivelse heraf).

## 4.5 Lovændringer (lov og cirkulæreprogram)

Hvert år bliver der i forlængelse af økonomiaftalen udarbejdet et såkaldt LC-program, der angiver de økonomiske konsekvenser af givne lovændringer – og dermed den kompensation/modregning, som kommunerne modtager som følge af lov-/regelændringer på landsplan.

Det er som sædvanlig forudsat, at Randers Kommune har mer-/eller mindredgifter svarende til andelen af den modtagne kompensation på landsplan.

Lovændringerne på dette års LC-program består af følgende poster:

Lovændringer i 1.000 kr.	2022	2023	2024	2025
Mellem-periodeopgaver vedr. ejendomsskat	138	138	0	0
Øget administrationsbidrag til UDK sfa ligedeling af Børn og ungeydelsen	339	264	264	264
Beskyttelse af Whistleblowere	118	43	43	43
Driftsomkostninger vedr. de nye kvindekrisecenterpladser	1.101	1.101	1.101	1.101
Myndighedsansvar for seniorpension	630	548	546	546
Indsamling af data - minimumsnormeringer i dagtilbud	86	51	51	51
Indsatsplanlægning vandforsyningsloven	257	257	257	0
Ny gebyrfinansiering på affaldsområdet	-346	-346	-346	-346
Øvrige	-24	-70	-39	-39
<b>LC-program i alt</b>	<b>2.298</b>	<b>1.985</b>	<b>1.876</b>	<b>1.620</b>

(- angiver merindtægt/mindredgift, + angiver mindreindtægt/merudgift)

Lovændringerne giver således merudgifter på 2,3 mio. kr. faldende til 1,6 mio. kr. i 2025. Beløbet svarer præcist til den modtagne kompensation via bloktilskuddet og placeres i første omgang centralt (på konto 6) til senere udmøntning (når yderligere oplysninger er modtaget fra KL).

Herudover er der en række øvrige reguleringer/aftaleelementer finansieret af bloktilskuddet som Randers Kommune ikke kan udmønte, svarende til et tab på 1,5 mio. kr. i 2022 og 0,6 mio. kr. fremadrettet (det drejer sig primært om kommunal medfinansiering af digitaliseringsprojekter på landsplan).

## 4.6 Ændret pris og lønskøn

KL's samlede pris og lønskøn for 2020 til 2021 er ændret som følger:

KL's pris- og lønskøn (pct.)	2020-21	2021-22	2022-23	2023-24	2024-25
Tidligere skøn	1,5	2,1	2,1	2,1	2,1
Aktuelt skøn	1,6	2,0	2,1	2,4	2,4
<b>Forskel</b>	<b>0,1</b>	<b>-0,1</b>	<b>0</b>	<b>0,3</b>	<b>0,3</b>

Ovennævnte ændringer er indarbejdet i det foreliggende basisbudget sammen med de tilhørende ændringer i balancetilskuddet. Der er i fremskrivningen taget hensyn til særskilt fremskrivning vedrørende Midt-trafik (busdrift) ligesom der også er indarbejdet særskilt lønpulje, jf. nedenstående beskrivelse:

### **Særskilt lønpulje (rekrutteringspulje og puljer til særlige formål)**

I den nye overenskomst er der afsat i alt 0,15% af lønsummen pr. 1. april 2022 til rekrutteringspulje og pulje til særlige formål. Disse beløb indgår ikke i den generelle lønfremskrivning, men skal skæveles mellem de forskellige overenskomstgrupper.

Derfor er beløbet i første omgang afsat i en særskilt pulje (under konto 6, administration) til senere udmøntning på de relevante faggrupper. Det drejer sig om 3,65 mio. kr. i 2022 stigende til 4,9 mio. kr. i 2023 og frem.

## **4.7 Servicebuffer**

Der er (i lighed med tidligere år) indregnet en servicebuffer på 40 mio. kr. i 2022 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)

## **4.8 Minimumsnormeringer på småbørnsområdet**

I basisbudgettet er der udelukkende indregnet udgifter svarende til den compensation kommunen har modtaget til implementering af lovgivningen.

De merudgifter der følger af de lokale beslutninger vedrørende indførelse af minimumsnormeringer i Randers Kommune er således ikke indregnet i serviceudgifterne og skal dermed finansieres af det beregnede råderum (se også afsnit 3 i hovednotatet). Desuden henvises til særskilt notat om de økonomiske konsekvenser af minimumsnormeringer for en nærmere beskrivelse.

## **4.9 Øvrige ændringer**

Af øvrige ændringer på serviceområderne kan nævnes følgende:

- **Specialskoler** - I tillægsaftalen til B2021-2024 blev der afsat yderligere 2,2 mio. kr. i 2021 og 2022 til specialskoleområdet. Formålet med budgetaftalen – nemlig at der ikke skulle ske yderligere reduktioner på specialskoleområdet i 2021 – var dog allerede opnået med de midler som blev afsat i selve budgetaftalen 2021-2024. Budgettet på området korrigeres derfor med de 2,2 mio. kr. i 2022 og reduktionen på 2,2 mio. kr. i 2021 medtages i budgetopfølgningen pr. 31/5. Der korrigeres for sidstnævnte i råderumsopgørelsen, mens reduktionen i 2022 forbedrer driftsoverskuddet og dermed automatisk indgår i råderummet.
- **Autismeboliger i Langå** - I forbindelse med budgetaftalen for 2019 blev det besluttet at oprette et autismetilbud til voksne i Langå. Tilbuddet blev oprettet i nedlagte ældreboliger. Der blev afsat 1,5 mio. kr. til ombygning af stedet og samtidig skulle der indfries gæld i boligerne på ca. 5,5 mio. kr. Projektet blev bl.a. finansieret ved at overflytte driftsbudget fra omsorgsområdet til socialområdet på 1 mio. kr. årligt. Beløbet anvendes til afvikling af gælden, og efter den fulde indfrielse ultimo 2024 forbliver beløbet på socialområdets driftsbudget. Budgettet stiger derfor med 1 mio. kr. årligt fra 2025
- **Omlægning af puljer til bloktilskud** – som beskrevet i afsnit 3.4 omlægges to puljer til bloktilskud – nemlig ”bedre bemanning i ældreplejen” og ”løft af folkeskolen”. Indtægterne medtages altså nu under bloktilskuddet i stedet for under service hvilket betyder at serviceudgifterne stiger med 18,1 mio. kr. i

2022 og 22,4 mio. kr. i 2023 og frem. Kommunernes serviceramme er tilsvarende øget, jf. nedenstående opgørelse af servicerammen for Randers Kommune i basisbudgettet.

#### 4.10 Serviceramme

KL har som vanligt beregnet en såkaldt teknisk serviceramme for hver enkelt kommune. Nedenstående tabel sammenholder KL's beregnede serviceramme<sup>4</sup> med det servicebudget, der er indregnet i basisbudgettet for 2022:

<b>Serviceramme 2022</b>	<b>Mio. kr.</b>
Servicebudget 2022	4.467,3
KL's ramme (inkl. løft til demografi)	4.480,7
<b>Forskel (underskridelse)</b>	<b>-13,5</b>

Tabellen viser at servicebudgettet i basisbudgettet ligger 13,5 mio. kr. under den tekniske ramme fra KL. Det skal i den forbindelse bemærkes, at der (som nævnt ovenfor) i servicebudgettet er indregnet en buffer på 40 mio. kr.

---

<sup>4</sup> Ved beregningen af rammen har KL ikke fordelt løftet i økonomiaftalen på 1,4 mia. kr. til demografi. Randers Kommunes andel heraf er 23,5 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 2,3 mia. kr., jf. nedenstående specifikation:

Øvrig drift, mio. kr., 2022 PL	2022	2023	2024	2025
Indkomstoverførsler	1.964,3	1.974,8	2.000,9	2.021,3
Indtægter fra central refusionsordning	-37,4	-37,9	-37,9	-37,9
Aktivitetsbestemt medfinansiering, sundhedsområdet	384,0	384,0	384,0	384,0
<b>Øvrig drift i alt</b>	<b>2.310,9</b>	<b>2.320,9</b>	<b>2.347,0</b>	<b>2.367,4</b>

(- angiver udgift, + angiver indtægt)

Nedenfor beskrives de enkelte poster nærmere:

### 5.1 Indkomstoverførsler

Budgetlægningen af indkomstoverførslerne i selve budgetåret (dvs. 2022) er som sædvanlig sket under hensyntagen til egne regnskabserfaringer samt KL's skøn over udviklingen på området. For overslagsårene er alle poster budgetlagt 100% ud fra KL's fremskrivningsprocenter på de enkelte poster:

Indkomstoverførslerne kan specificeres som følger:

Indkomstoverførsler (mio. kr.) 2022 PL	2022	2023	2024	2025
<b>Beskæftigelsesudvalget</b>	<b>1.943,4</b>	<b>1.953,9</b>	<b>1.980,0</b>	<b>2.000,4</b>
Arbejdsløshedsdagpenge	223,0	217,8	213,2	214,6
Kontanthjælp og ledighedsydelse	308,5	311,4	313,5	314,6
Sygedagpenge og jobafklaring	225,8	220,8	220,2	221,8
Ressourceforløb	70,1	69,2	67,9	66,3
Fleksjob	205,9	218,2	226,0	228,9
Førtidspensioner	619,7	632,1	642,6	652,5
Seniorpension	50,2	49,6	61,3	67,0
Integration	16,6	16,7	17,6	17,0
Beskæftigelsesindsats - jobcentertilbud	83,5	78,2	77,4	77,2
Øvrige indsatser og ydelser	37,4	36,8	36,4	36,1
Boligydelse og boligsikring	102,6	103,1	103,9	104,4
<b>Socialudvalget</b>	<b>20,8</b>	<b>20,8</b>	<b>20,8</b>	<b>20,8</b>
Børnehandicap og autisme	19,6	19,6	19,6	19,6
Voksenhandicap	1,2	1,2	1,2	1,2
<b>Børn og familieudvalget</b>	<b>0,2</b>	<b>0,2</b>	<b>0,2</b>	<b>0,2</b>
Familie	0,2	0,2	0,2	0,2
<b>Indkomstoverførsler i alt</b>	<b>1.964,3</b>	<b>1.974,8</b>	<b>2.000,9</b>	<b>2.021,3</b>

(minus (-) = indtægt)

Der henvises til særskilt notat om indkomstoverførsler for en nærmere beskrivelse heraf.

## 5.2 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.

Den 1. januar 2021 blev der gennemført ændringer på området, hvor der på landsplan blev forudsat en fordobling af indtægterne fra ca. 1,9 mia. kr. i 2019 til 3,8 mia. kr. i 2021. I 2022 er der på landsplan forudsat en refusion svarende til niveauet i 2021 – dvs. 3,8 mia. kr.

I basisbudgettet er der ligeledes budgetlagt med samme niveau som sidste år – bortset fra ændret prisfremskrivning. Beløbet udgør 37,4 mio. kr. i 2022 stigende til 37,9 mio. kr. i 2023 og frem. Refusionsindtægterne er således ikke budgetteret ud fra den prognose vedrørende tilgangen af særligt dyre enkeltsager, som socialområdet har udarbejdet. Hvis forventningerne i prognosen realiseres må der således forventes refusionsindtægter der overstiger det budgetterede niveau.

Ovennævnte omlægning af området medførte stor usikkerhed om de fremtidige refusionsindtægter. Derfor blev det ved budgetlægningen sidste år bestemt, at afvigelser i forhold til de budgetterede indtægter i 2021 og 2022 reguleres via kommunekassen.

I forbindelse med budget 2023 vurderes det igen muligt at fastlægge et retvisende indtægtsbudget, således at budgettet igen kan gøres til en del af fagområdernes samlede økonomi. Dette skal ses i sammenhæng med et generelt økonomisk pres på socialområdet – bl.a. som følge af flere dyre enkeltsager.

Der henvises til særskilt notat på området for en nærmere beskrivelse samt mulige tiltag til at reducere merudgifterne.

## 5.3 Aktivitetsbestemt medfinansiering på sundhedsområdet

Regeringen har med økonomiaftalen valgt at videreføre fastfrysningen af den kommunale medfinansiering af sundhedsvæsenet (aktivitetsbestemt medfinansiering) i 2022. 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 2022 på 23.649,0 mio. kr.

Ministeriet har udmeldt kommunefordelte tal – og tallet for Randers er 384,0 mio. kr. Dette tal er indregnet i 2022 og frem.

## 6. Skattefinansieret anlæg

De skattefinansierede anlæg budgetlægges med udgangspunkt i overslagsårene fra 2021-24 – herunder den 10-årige investeringsplan. Hertil korrigeres for byrådsbeslutninger og ændret PL-fremskrivning. Der henvises til bilag 2 (nedenfor) for en specifikation af de givne tillægsbevillinger på området.

Anlægsbudgettet i basisbudget 2022-2025 ser ud som følger:

Anlægsbudget (mio. kr.)	2022	2023	2024	2025
Skattefinansieret anlæg, udgifter (inkl. buffer)	226,4	130,9	133,7	151,9
Skattefinansieret anlæg, indtægter	-6,8	-4,6	-6,1	-10,8
<b>Nettoresultat</b>	<b>219,6</b>	<b>126,3</b>	<b>127,5</b>	<b>141,2</b>

(minus (-) = indtægt)

Gennemsnittet af de skattefinansierede bruttoudgifter (ex buffer i 2022) udgør 150,7 mio. kr. – altså er måltallet på gennemsnitligt 150 mio. kr. pr. år opfyldt (se også hovednotatet om basisbudgettet).

Nedenstående tabel specificerer de væsentligste anlægsprojekter, der er indregnet i basisbudgettet<sup>5</sup>:

Anlægsprojekter (mio. kr.)	2022	2023	2024	2025
<b>Skattefinansierede anlæg i alt</b>	<b>219,6</b>	<b>126,3</b>	<b>127,5</b>	<b>141,2</b>
<b>Økonomiudvalget</b>	<b>44,6</b>	<b>-0,6</b>	<b>-0,6</b>	<b>37,9</b>
Anlægsbuffer	40,0	0,0	0,0	0,0
Anlægspulje til politisk udmøntning	0,0	0,0	0,0	38,5
Pulje - neutralisering reduceret indtægtsbudget	-0,6	-0,6	-0,6	-0,6
Brandteknisk gennemgang	5,2	0,0	0,0	0,0
<b>Børne- og familieudvalget</b>	<b>27,5</b>	<b>5,0</b>	<b>5,1</b>	<b>0,0</b>
Etablering af ny daginstitution i Midt	1,2	0,0	0,0	0,0
Etablering af daginstitution i Dronningborg	21,3	0,0	0,0	0,0
Forbedring af indeklima	5,1	5,1	5,1	0,0
<b>Socialudvalget</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Miljø- og teknikudvalget</b>	<b>65,8</b>	<b>61,9</b>	<b>81,4</b>	<b>74,4</b>
Bygningsvedligehold, pulje	26,8	26,8	46,2	48,1
Energibesparende foranstaltninger, pulje	12,5	12,5	15,7	15,7
Naturforvaltningsprojekter	4,1	4,0	3,7	3,7
Venning vest for Randers (19-0309559)	-1,9	0,0	0,0	0,0
Naturgenopretning i perioden 2020-2023	0,9	0,0	0,0	0,0
Diverse vejprojekter, ramme	0,0	0,0	3,4	3,4
Sikre skoleveje mv., ramme	0,0	0,0	1,1	1,1
Anlæg af cykelstier, ramme	3,2	3,2	1,1	1,1
Infrastrukturplan, reservation	10,1	10,1	10,1	0,0
Ny Havnevej	7,3	5,2	0,0	0,0
Boligsocial indsats, udearealer, stier mm.	2,5	0,0	0,0	0,0
Ragna - dokning 2022	0,1	0,0	0,0	0,0
Udbyhøjfærge - dokning 2025	0,0	0,0	0,0	1,2
<b>Sundheds-, idræts- og kulturudvalget</b>	<b>33,3</b>	<b>6,0</b>	<b>3,3</b>	<b>3,4</b>
Dronningborghallen - reservation	10,6	0,0	0,0	0,0
Færdiggørelse/udvikl. idrætsanlæg 2022	10,2	0,0	0,0	0,0
Anlægspulje til idrætsanlæg	1,2	1,2	1,1	1,1
Breddeidrættens faciliteter	5,6	2,6	2,5	2,5
Lysanlæg på Randers Stadion	-0,3	-0,3	-0,3	-0,3
Randers Teater	2,5	2,5	0,0	0,0

<sup>5</sup> Der henvises til særskilt udarbejdet skemamateriale for hvert anlægsprojekt for en nærmere beskrivelse.

Ny struktur i tandplejen	3,4	0,0	0,0	0,0
<b>Omsorgsudvalget</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Landdistriktsudvalget</b>	<b>5,4</b>	<b>10,9</b>	<b>3,6</b>	<b>-2,9</b>
Pulje til indsats mod dårlige boliger	1,0	1,0	1,0	1,0
Pulje til byfornyelsesprojekter	3,7	3,7	1,7	1,7
Bygningsforbedringsudvalget	0,1	0,1	0,1	0,1
Albæk, områdefornyelse	0,6	6,0	0,7	-5,8
<b>Skole- og uddannelsesudvalget</b>	<b>25,7</b>	<b>25,7</b>	<b>21,6</b>	<b>15,4</b>
Udbygning af folkeskoler, ramme	20,6	20,6	16,5	15,4
Forbedring af indeklima	5,1	5,1	5,1	0,0
<b>Udviklingsudvalget</b>	<b>17,4</b>	<b>17,4</b>	<b>13,1</b>	<b>13,1</b>
Flodbyen Randers, ramme	8,4	9,1	8,8	9,5
Flodbyen, programsekretariat/frikøb UMT	2,7	2,0	2,0	1,3
Flodbyen, konsulentbistand	1,3	1,3	1,3	1,3
Flodbyen, markedsføring, salg, udbud mv.	1,0	1,0	1,0	1,0
Midtbystrategi	4,1	4,1	0,0	0,0

(minus (-) = indtægt)

Der skal knyttes følgende kommentarer til tabellen:

- **Brandteknisk gennemgang** – det afsatte beløb på 5,2 mio. kr. i 2022 er forudsat reserveret til udgifter til brandsikring i kommunens samlede bygningsmasse.
- **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** – Som det fremgår af ovennævnte oversigt er der i 2025 afsat en pulje på 38,5 mio. kr. til udmøntning i forbindelse med de kommende forhandlinger om budget 2022-25. Der er afsat et lignende beløb i årene fremover, hvilket fremgår af nedenstående 10-årige investeringsplan (de resterende år i den vedtagne plan):

10-årig investeringsoversigt (mio. kr.)	2026	2027	2028	2029
Pulje til IT og udvikling af folkeskolerne	15,4	15,4	15,4	15,4
Pulje til breddeidræt og idrætsanlæg	3,7	3,7	3,7	3,7
Lysanlæg på Randers Stadion	-0,3	-0,3	-0,3	-0,3
Byen til Vandet/Flodbyen Randers	13,1	13,1	13,1	13,1
Byen til Vandet - opsparing til Klimabro	21,0	23,0	25,0	27,0
Infrastrukturpulje - veje, cykelstier, sikre skoleveje	5,7	5,7	5,7	5,7
Private vejes istandsættelse, udgifter	0,9	0,9	0,9	0,9
Private vejes istandsættelse, indtægter	-0,9	-0,9	-0,9	-0,9
Bygningsvedligehold	50,1	52,2	54,3	54,3
Pulje til energibesparende foranstaltninger (låneberettiget)	15,7	15,7	15,7	15,7
Naturforvaltningsprojekter	3,7	3,7	3,7	3,7
Pulje til indsats mod dårlige boliger, netto	1,0	1,0	1,0	1,0
Pulje til byfornyelsesprojekter, netto	1,8	1,8	1,8	1,8
<b>I alt eksklusiv prioriteringspulje</b>	<b>130,9</b>	<b>135,0</b>	<b>139,1</b>	<b>141,1</b>
Pulje til politisk prioritering - inkl. demografisk udbygning	39,5	40,5	41,6	39,5
<b>I alt inkl. prioriteringspulje</b>	<b>170,4</b>	<b>175,5</b>	<b>180,6</b>	<b>180,6</b>



## 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:

Jordforsyning (mio. kr.), 2022 PL	2022	2023	2024	2025
Grundsalg	-52,5	-21,9	-20,6	-23,6
Jordkøb	13,0	13,0	13,0	13,0
Byggemodning	15,2	23,6	9,6	5,2
Renter	0,1	0,1	0,0	0,0
Afdrag på lån	4,3	4,4	2,0	0,8
<b>Jordforsyning i alt</b>	<b>-19,9</b>	<b>19,0</b>	<b>4,0</b>	<b>-4,7</b>

(minus (-) = indtægt)

Som sædvanlig er området budgetlagt, så det samlet går i balance i budgetperioden – der er dog samlet set et lille overskud som skal finansiere andre projekter (se særskilt notat om jordforsyning for en nærmere beskrivelse).

Der er desuden under jordkøb indregnet et årligt beløb på 3 mio. kr. til investeringer i infrastruktur og institutioner nødvendiggjort af byudvikling. Dette beløb indgår som en linje i tabel om råderumsopgørelsen (se hovednotat om basisbudgettet).

### 7.2 Ældreboliger

Budgettet til ældreboliger kan specificeres som følger:

Ældreboliger (mio. kr.), 2022-PL	2022	2023	2024	2025
Drift (huslejeindtægter)	-38,1	-38,1	-38,1	-38,1
Renter (ældreboliger)	1,7	1,7	1,7	1,7
Afdrag (ældreboliger)	42,1	42,3	42,6	42,8
<b>Ældreboliger i alt</b>	<b>5,6</b>	<b>5,9</b>	<b>6,1</b>	<b>6,4</b>

(minus (-) = indtægt)

Tabellen viser at huslejeindtægterne forventes at udgør 38,1 mio. kr. i 2022 mens udgifter til renter og afdrag vedrørende ældreboliglån udgør hhv. 1,7 mio. kr. og godt 42 mio. kr.

### 7.3 Brugerfinansieret område (affaldsområdet)

Budgettet til det brugerfinansierede område kan specificeres som følger:

Brugerfinansieret (mio. kr.), 2022 PL	2022	2023	2024	2025
Tjenestemandspensioner (brugerfinansieret)	0,2	0,2	0,2	0,2
Brugerfinansieret område, drift	-12,8	-12,8	-12,8	-12,8
<b>I alt</b>	<b>-12,5</b>	<b>-12,5</b>	<b>-12,5</b>	<b>-12,5</b>

(minus (-) = indtægt)

På brugerfinansieret område (drift) er der budgetlagt et overskud på 12,8 mio. kr. årligt med henblik på nedbringelse af gæld på området.

Ultimo 2020 var gælden på området 55,5 mio. kr. Der blev ved budgetlægningen for 2021-24 udarbejdet en plan for gældsafvikling som indebar en markant forøgelse af taksterne (der gennem de seneste år har været sat for lavt i forhold til de faktiske omkostninger).

I budget 2022-25 er gældsafviklingsplanen samt takstniveauet fastholdt og som følge heraf vil gælden være afviklet i 2025 – og samtidig vil der være fortaget en opsparing på 11,5 mio. kr. vedrørende deponi samt restgæld på anlægsinvestering. Der henvises til budgetskema på området for en nærmere beskrivelse heraf.

## 8. Finansposter

### 8.1 Renter/Optagne lån/afdrag på lån

#### Renter

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

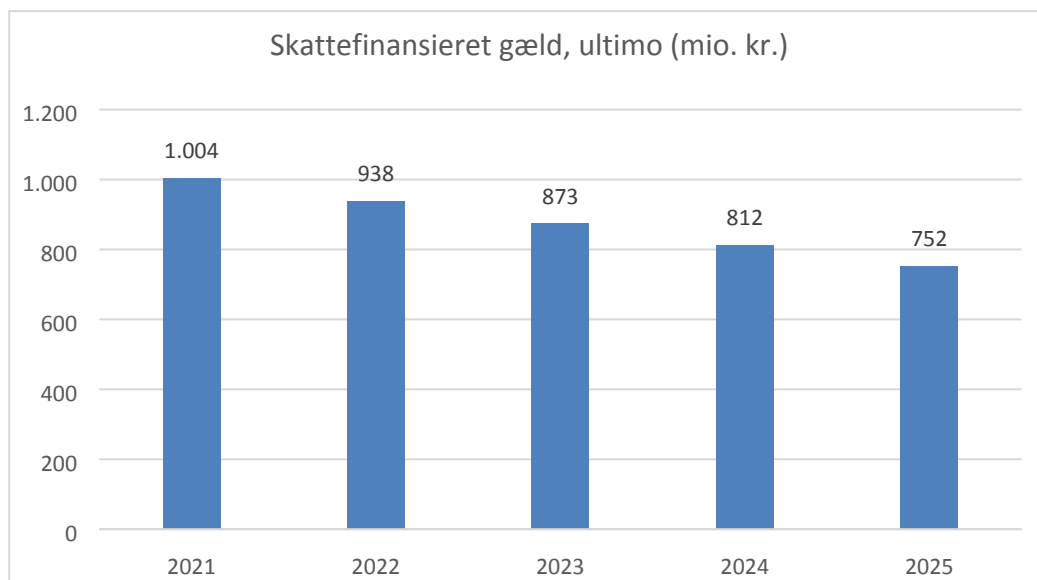
#### Lånoptagelse

Der er indregnet maksimal lånoptagelse ud fra ordinær låneadgang. I lighed med sidste år er der ikke indregnet lånedispensationer i 2022 og frem. I 2022 er der (modsat tidligere år) kun én pulje at søge, nemlig den ordinære lånepulje på 200 mio. kr. Randers Kommune modtog sidste år 39 mio. kr. fra denne pulje, men da øvrige lånepuljer er nedlagt, må der forventes større pres på denne pulje end tidligere år.

Forvaltningen har fremsendt ansøgning om andel i lånepuljen og ministeriet forventer at svare inden udgangen af august måned. I det omfang kommunen modtager dispensation om optagelse af lån, vil det - fratrukket renter og afdrag i budgetperioden - forbedre det økonomiske råderum.

#### Afdrag på lån

Afdrag på lån vedrørende den skattefinansierede gæld udgør 81,9 mio. kr. i 2022 og lidt mindre de kommende år. Afdragene er væsentligt større end selve lånoptagelsen og bidrager dermed til afviklingen af den skattefinansierede gæld, jf. nedenstående figur:



Figuren viser en betydelig gældsafvikling i løbet af perioden – det forudsætter dog at Randers Kommune ikke optager yderligere lån som følge af eventuelle lånedispensationer.

## 8.2 Finansforskydninger

Posterne under finansforskydninger kan specificeres som følger:

Finansforskydninger i mio. kr., løbende PL	2022	2023	2024	2025
Frigivelse deponering Naturgas HMN	-5,4	-5,4	-5,4	-5,4
Frigivelse af deponerede beløb (hal 4 m.m.)	-3,3	-3,3	-3,3	-3,3
Landsbyggefonden	8,7	8,7	8,7	8,7
Andre langfristede tilgodehavender, ejendomsskatter	0,0	0,0	-21,8	0,0
Modpost til servicebuffer	-40,0	-40,0	-40,0	-40,0
Modpost til anlægsbuffer	-40,0	0,0	0,0	0,0
Forbrug opsparing	18,0	18,0	19,0	19,0
Feriefonden	12,7	12,7	12,7	12,7
Infrastrukturpulje - klimabro	13,0	15,0	17,0	19,0
Byen til vandet - belåning vedr. Randers Havn	-2,2	-2,2	-2,2	-2,2
Socialområdet - nedskrivning af gæld	8,0	8,0	0,0	0,0
Øvrige poster	-1,5	-1,5	-1,5	-1,5
<b>Finansforskydninger i alt</b>	<b>-32,0</b>	<b>10,0</b>	<b>-16,8</b>	<b>7,0</b>

(minus (-) = indtægt)

De enkelte poster beskrives nærmere nedenfor:

### 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 3,3 mio. kr. årligt. Endvidere er der budgetteret med frigivelse af indtægten fra salget af HMN Naturgas, som udgør 5,4 mio. kr. årligt.

### Indskud i landsbyggefonden

Budgetrammen for indskud i landsbyggefonden udgør 8,7 mio. kr. årligt

### Andre langfristede tilgodehavender, ejendomsskatter

Der er afsat en indtægt på 21,8 mio. kr. i 2024 vedr. indefrosset ejendomsskat. Der er tale om et beløb som Randers Kommune har til gode, når staten overtager området.

### Modpost til service- og anlægsbuffer

Som tidligere nævnt er der indregnet en bufferpulje på 40 mio. kr. i 2022-25 på service samt en bufferpulje på 40 mio. kr. vedrørende anlæg. Under finansforskydninger indregnes (som sædvanlig) 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 2022 forventes at udgøre 374 mio. kr. (jf. budgetopfølgningen pr. 31/5). Det forventes, at den samlede opsparing ved udgangen af budgetperioden (dvs. ultimo 2025) vil udgøre 300 mio. kr. Det er derfor forudsat, at der i hvert af årene 2022-23 forbruges 18 mio. kr. pr. år og i 2024-25 forbruges 19 mio. kr. pr. år.

### Opsparing til klimabro/infrastruktur

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 13 mio. kr. i 2022 stigende til 19 mio. kr. i 2025. Den samlede opsparing (inkl. beløb opsparet før 2022) er som følger:

Opsparing klimabro (mio. kr.)	Før 2019	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Gammel opsparing (budget 2016)	10,3							
Lånoptagelse (låneramme 2018)		16,4						
Lånoptagelse (låneramme 2019)			22,9					
Lånoptagelse (låneramme 2020)				11,3				
Opsparing (budget 2019)		7,0	9,0	11,0	13,0	15,0	17,0	19,0
Finansiering af havnevej			-9,2					
Renter og afdrag på lån				-1,8	-2,2	-2,2	-2,2	-2,2
<b>I alt</b>	<b>10,3</b>	<b>23,4</b>	<b>22,7</b>	<b>20,5</b>	<b>10,8</b>	<b>12,8</b>	<b>14,8</b>	<b>16,8</b>
<b>Samlet opsparing (akkumuleret)</b>	<b>10,3</b>	<b>33,7</b>	<b>56,4</b>	<b>76,9</b>	<b>87,7</b>	<b>100,5</b>	<b>115,3</b>	<b>132,1</b>

### Socialområdet – nedskrivning af gæld

Som en del af budgetaftalen for 2021-24 blev det besluttet at nedskrive gælden på socialområdet med 8 mio. kr. årligt i 2021-2023. Der er således under finansposterne budgetlagt en nedskrivning på 8 mio. kr. i hhv. 2022 og 2023.

## 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:

Beregnet udgiftsbehov i 2022	Mio. kr.
Aldersbestemt	4.607,3
Socioøkonomisk	2.522,9
<b>I alt</b>	<b>7.130,3</b>

Nedenstående tabeller viser udregningen af disse to former for udgiftsbehov.

### Opgørelse af det aldersbestemte udgiftsbehov i 2022

Aldersbestemt udgiftsbehov i 2022	Enhedsbeløb	Antal Randers	Udgiftsbehov (mio. kr.)
0-5 årige	65.704	6.083	399,7
6-16 årige	84.957	12.053	1.024,0
17-19 årige	32.066	3.645	116,9
20-24 årige	28.087	5.530	155,3
25-29 årige	34.078	6.025	205,3
30-34 årige	32.680	5.944	194,2
35-39 årige	33.424	5.445	182,0
40-44 årige	34.604	5.853	202,5
45-49 årige	35.825	6.968	249,6
50-54 årige	38.499	6.931	266,8
55-59 årige	39.649	7.105	281,7
60-64 årige	48.604	5.840	283,8
65-74 årige	33.166	10.827	359,1
75-84 årige	47.291	7.743	366,2
85+ årige	138.872	2.305	320,1
Befolkningstilbagegang	100.454	0	0,0
<b>Aldersbestemt udgiftsbehov i alt</b>		<b>98.297</b>	<b>4.607,3</b>

## Opgørelse af det socioøkonomiske udgiftsbehov

Socioøkonomisk udgiftsbehov i 2022	Vægt	Antal Land	Antal Randers	Andel Randers (pct)	Udgiftsbehov Randers (mio. kr.)*
20-59 år uden beskæftigelse	0,19	381.239	7.165	1,88	483,2
25-49 årige uden erhvervsudd.	0,13	247.518	4.969	2,01	353,2
Billige private boliger	0,06	260.159	8.149	3,13	254,3
Psykiatriske patienter	0,02	138.786	2.083	1,50	40,6
Almene boliger	0,12	499.847	8.124	1,63	263,9
Børn i familier med lav uddannelse	0,09	62.276	1.124	1,80	219,8
Enlige over 65	0,03	507.333	9.007	1,78	72,1
Personer med lav indkomst	0,05	139.493	2.679	1,92	129,9
Udviklingshæmmede/handicappede	0,04	44.513	869	1,95	105,7
Indvandrere og efterkommere	0,06	521.171	6.017	1,15	93,7
Lønmodtagere på grundniveau	0,04	898.230	16.938	1,89	102,1
Regional ledighed for forsikrede ledige	0,02	108.130	1.827	1,69	45,7
Børn af enlige forsørgere	0,02	163.098	2.956	1,81	49,1
Børn som er flyttet	0,03	30.749	410	1,33	54,1
Lav middellevetid	0,02	2.770.128	60.361	2,18	59,0
Gennemsnitlig afstand til arbejdspladser	0,02	4.157.684	86.879	2,09	56,6
Befolkningstæthedskriterium	0,01	7.514.004	135.797	1,81	24,5
45-64 årige med begrænset erhvervs erfaring	0,05	179.811	3.069	1,71	115,5
<b>I alt</b>	<b>1,0000</b>	<b>18.624.169</b>	<b>358.423</b>	<b>1,92</b>	<b>2.522,9</b>

\* Det samlede socioøkonomiske udgiftsbehov er opgjort til 135.320,1 mio. kr. Udgiftsbehovet i Randers Kommune beregnes ved at gange med den tilhørende vægt og Randers Kommunes andel af det givne kriterie

## Bilag 2 – Specifikation af tillægsbevillinger på service og skattefinansierede anlæg

Alle beløb er i mio. kr. i 2022-priser.

### Tillægsbevillinger på service

Tillægsbevillinger på service	2022	2023	2024	2025
<b>Tillægsbevillinger på service i alt</b>	<b>8,0</b>	<b>3,3</b>	<b>0,6</b>	<b>0,6</b>
<b>Økonomiudvalget</b>	<b>0,2</b>	<b>0,0</b>	<b>-1,3</b>	<b>-1,3</b>
Ressourcer til beskyttelse af drikkevandet 2021+2022	0,6			
09.2020 BK_Budgetaft2020_komp. tab husleje_Rds Regnsk.	-0,2	-0,2	-0,2	-0,2
Finansiering af chefkons i Regnskab fra opsparing - 2021- 23	0,7	0,7		
Finansiering af udbudsjur i Udbud&Indkøb fra opspa- 2022+23	0,5	0,5		
05.2021 BK Budgettilpasning overhead	-0,8	-0,8	-0,8	-0,8
05.2021 BK Pensionistkort - ompl MTU til borgerservice	0,1	0,1	0,1	0,1
Naturgenopretning i perioden 2020-2023	-0,9			
Ressourcer til adm. vandløb 2021+2022 fin. af anlæg	0,5			
Fratrædte tjenestemænd 2020 budgetkompensation	-0,4	-0,4	-0,4	-0,4
<b>Børne- og familieudvalget</b>	<b>0,3</b>	<b>0,3</b>	<b>0,3</b>	<b>0,3</b>
09.2020 BK_Løn pedeltimer Markedsgade 5 Krisecenter	0,0	0,0	0,0	0,0
05.2021 BK Central driftspulje, Familie, Krisecenter, Ungecenter	0,1	0,1	0,1	0,1
05.2021 BK Generel adm. Familie, krisecenter, ungecenter	0,2	0,2	0,2	0,2
<b>Beskæftigelsesudvalget</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
05.2021 BK Service fra konto 5 til konto 6	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Socialudvalget</b>	<b>-0,5</b>	<b>-0,5</b>	<b>-0,5</b>	<b>-0,5</b>
09.2020 BK_Bocent.Harridslev Puragervej 5_serviceareal	0,1	0,2	0,2	0,2
09.2020 BK_Ny inst. 1/4-20_Autismecenter_budget til ES	-0,5	-0,5	-0,5	-0,5
05.2021 BK Budgettilpasning overhead	-0,3	-0,3	-0,3	-0,3
05.2021 BK Husleje Lene Bredahls Gade - ompl ES til SA	0,0	0,0	0,0	0,0
05.2021 BK Rengøring på Autismecenter - ompl SA til ES	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1
SU møde 220221 pkt 15 spidsbelastning	0,0	0,0		
Fratrædte tjenestemænd 2020 budgetkompensation	0,2	0,2	0,2	0,2
<b>Miljø- og teknikudvalget</b>	<b>2,9</b>	<b>2,9</b>	<b>2,9</b>	<b>2,9</b>
09.2020 BK_Bocent.Harridslev Puragervej 5_serviceareal	-0,1	-0,2	-0,2	-0,2
09.2020 BK_Budgetaft2020_komp. tab husleje_Rds Regnsk.	0,2	0,2	0,2	0,2
09.2020 BK_Løn pedeltimer Markedsgade 5 Krisecenter	0,0	0,0	0,0	0,0
09.2020 BK_Ny inst. 1/4-20_Autismecenter_budget fra SA	0,5	0,5	0,5	0,5
05.2021 BK Doktorparken budget til opg. - ompl KF til ES	0,0	0,0	0,0	0,0
05.2021 BKHusleje Lene Bredahls Gade - ompl ES til SA	0,0	0,0	0,0	0,0
05.2021 BK Myretuen budget til opgaven - ompl KF til ES	0,0	0,0	0,0	0,0
05.2021 BK Pensionistkort - ompl MTU til borgerservice	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1
05.2021 BK Rengøring på Autismecenter - ompl SA til ES	0,1	0,1	0,1	0,1
05.2021 BK Rengøring på Randers Bib. - ompl KF til ES	1,7	1,7	1,7	1,7
05.2021 BK Vinduespolering på Skoler - ompl Skole til ES	0,1	0,1	0,1	0,1
Langvang, reduceret lejeindtægt	0,6	0,6	0,6	0,6
<b>Sundheds-, idræts- og kulturudvalget</b>	<b>-1,8</b>	<b>-1,8</b>	<b>-1,8</b>	<b>-1,8</b>
05.2021 BK Doktorparken budget til opg. - ompl KF til ES	0,0	0,0	0,0	0,0
05.2021 BK Myretuen budget til opgaven - ompl KF til ES	0,0	0,0	0,0	0,0
05.2021 BK Rengøring på Randers Bib. - ompl KF til ES	-1,7	-1,7	-1,7	-1,7



Tillægsbevillinger på service	2022	2023	2024	2025
<b>Omsorgsudvalget</b>	<b>6,0</b>	<b>1,5</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Nyvang - Ansættelser	5,4	1,4		
Nyvang - Plejecenter leder	0,6	0,2		
<b>Skole- og uddannelsesudvalget</b>	<b>0,9</b>	<b>0,9</b>	<b>0,9</b>	<b>0,9</b>
05.2021 BK Vinduespolering på Skoler - ompl Skole til ES	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1
Central driftspulje SFO Randers Specialskole	0,1	0,1	0,1	0,1
Central driftspulje skole Randers Specialskole	0,5	0,5	0,5	0,5
Generel adm, SFO Randers Specialskole	0,0	0,0	0,0	0,0
Generel adm, skole Randers Specialskole	0,2	0,2	0,2	0,2
Fratrådte tjenestemænd 2020 budgetkompensation	0,2	0,2	0,2	0,2
<b>Udviklingsudvalget</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Tillægsbevillinger på skattefinansierede anlæg

Tillægsbevillinger på skattefinansierede anlæg	2022	2023	2024	2025
<b>Tillægsbevillinger på service i alt</b>	<b>-7,8</b>	<b>-39,8</b>	<b>-16,5</b>	<b>-6,5</b>
<b>Økonomiudvalget</b>	<b>-0,6</b>	<b>-0,6</b>	<b>-0,6</b>	<b>-0,6</b>
Lejekontrakt Langvangen Falck, reduceret lejeindtægt	-0,6	-0,6	-0,6	-0,6
<b>Børne- og familieudvalget</b>	<b>0,0</b>	<b>-21,9</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Ny daginstitution SØ fremrykket fra 2023 til 2021		-21,9		
<b>Miljø- og teknikudvalget</b>	<b>-7,8</b>	<b>-23,4</b>	<b>-16,7</b>	<b>0,0</b>
Ressourcer til beskyttelse af drikkevandet	-0,6			
Vådområde Venning	-2,0			
Køb af Ørneborgvej 24	7,3	-10,4	-16,7	
05.2021 BK Fremrykning af budget, Corona	-12,9	-12,9		
Anvendelse af midler til naturgenopretning i perioden 2020-2	0,9			
Ressourcer til administration af vandløb mv.	-0,5			
<b>Landdistriktsudvalget</b>	<b>0,6</b>	<b>6,1</b>	<b>0,7</b>	<b>-5,9</b>
Godkendelse af program for områdefornyelse i Albæk	0,6	6,1	0,7	-5,9
<b>Udviklingsudvalget</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Flodbyen Randers Udmøntning af budget til sekretariatsdrift	0,0	0,0	0,0	