



Herning
Kommune

Budget 2021

Generel del

MÅL, OVERSIGTER OG BEMÆRKNINGER

Indholdsfortegnelse

Side

GENEREL DEL

Forord	5
Generelle bemærkninger.....	7
Økonomisk politik	29
Bevillingsregler.....	33
Resultatopgørelse	37
Hovedoversigt til budget.....	39
Tværgående artsoversigt til budget	41

Dette budget følger op på budgettet for 2020, som satte fuld kraft på bæredygtighedsdagsordenen. Således fortsættes rækken af initiativer på området, og de fem årlige millioner til Bæredygtig Herning, det nye bæredygtighedscenter, gøres permanente. Der afsættes 18 millioner kroner til investering i nye signalanlæg og LED-lys og til en række skolerenoveringer og forbedringer af klimaskærme afsættes 40 millioner kroner.

De økonomiske rammer på flere af de traditionelle velfærdsområder øges. Folkeskoleområdet løftes med 6,5 millioner kroner årligt, Handicap og Psykiatri med yderligere 4 millioner kroner årligt, mens det specialiserede børn- og ungeområde får 2,5 millioner årlige kroner mere at gøre godt med. Der afsættes også ekstra penge til dagplejen og psykiatrien, ligesom indretningen af 26 demensvenlige boliger rykkes frem til 2024.

Budget 2021 beror på den længe ventede udligningsreform. Den har positive konsekvenser for Herning Kommune, som i en del år blandt andet har været underfinansieret på beskæftigelsesområdet.

På anlægsområdet er vi i gang med mange store projekter som skal understøtte kvaliteten i vores velfærd. Vi udvider og renoverer blandt andet på børneområdet, vi renoverer og bygger nyt på skoleområdet, vi etablerer flere plejeboliger.

Samlet set indeholder budgettet mange nye initiativer, men det er også et ansvarligt budget, som indebærer, at vi fortsat stræber efter en robust økonomi.

Budgettet er vedtaget med en uændret skatteprocent og grundskyldspromille på henholdsvis 24,9 og 20,53.


Du kan læse meget mere om budgettet på de følgende sider, som er struktureret på følgende vis:

- De hvide sider giver et overordnet indblik for dem, der har behov for generel viden om budgettet.
- De farvede sider giver fagudvalg for fagudvalg (farvemæssigt adskilt), serviceområde for serviceområde mulighed for at gå mere i detaljen og er for dem, der har behov for specifik viden om de enkelte områder.

Hvert serviceområde er beskrevet med målformuleringer (udfordringer, fokusområder og politiske mål), driftsbemærkninger og bevillingsoversigt. Herudover består budgetmaterialet af en investeringsoversigt og en takstoversigt.

God læselyst.


Lars Krarup
Borgmester


Erik Hattens
Kommunaldirektør

GENERELLE BEMÆRKNINGER

1 Resumé

Budgettet for 2021 blev vedtaget af Byrådet den 6. oktober 2020. Skatteprocenten blev fastsat til 24,9 pct. Grundskyldspromillen blev fastsat til 5,73 promille for landbrug og lignende og 20,53 promille for øvrige ejendomme. Dækningsafgiften af offentlige ejendomme blev fastsat til 10,265 promille af grundværdierne og 8,75 promille af forskelsværdien – alle uændrede i forhold til 2020.

Herning Kommune har valgt at benytte sig af det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2021 vedrørende indkomstskatten.

Budget for 2021 samt overslagsårene 2022-2024 viser et forventet samlet likviditetsunderskud inkl. forsyningsområdet på 110,5 mio. kr. Isoleret set for 2021 budgetteres med et likviditetsoverskud på 0,36 mio. kr.

1.1 Resultat af det skattefinansierede område

Indtægterne udgør i alt 5.738 mio. kr.

Skatteindtægterne udgør 4.132 mio. kr. og består af indkomstskatter, selskabsskatter, grundskyld og dækningsafgift.

Tilskud og udligning udgør 1.606 mio. kr. og består af det såkaldte bloktilskud, udligning af selskabsskat, bidrag til regionerne, beskæftigelsestilskud samt diverse særtilskud.

Netto forventes renterne at medføre en indtægt på 5,9 mio. kr. Afdrag på lån er budgetteret med en udgift på 76,5 mio. kr. Optagelse af lån er budgetteret med en indtægt på 10,1 mio. kr.

Driftsudgifterne udgør i alt 5.504,9 mio. kr., hvoraf servicedriftsudgifterne udgør 3.731,6 mio. kr. Anlægsudgifterne udgør 179 mio. kr. inkl. jordforsyning.

På øvrige finansforskydninger (finansforskydninger, afdrag og udlån) er der samlet set budgetteret med en nettoindtægt på 12,7 mio. kr.

Resultatet af det skattefinansierede område er specificeret på de følgende sider og i nedenstående tabel.

Tabel 1.1: Resultat af det skattefinansierede område, 2021-2024

I 1000 kr. i løbende priser		Budget 2021	Budgetoverslag		
			2022	2023	2024
A	Generelle indtægter:				
	Skatteindtægter	-4.131.820	-4.247.702	-4.289.677	-4.401.741
	Tilskud og udligning	-1.606.062	-1.579.492	-1.655.048	-1.688.960
	Generelle indtægter i alt	-5.737.882	-5.827.194	-5.944.725	-6.090.701
B	Renter og afdrag:				
	Renter (netto)	-5.936	-6.270	-5.600	-5.541
	Afdrag på optagne lån	76.455	60.377	61.827	63.328
	Renter og afdrag i alt	70.519	54.107	56.227	57.787
C	Driftsudgifter:				
	Servicedriftsudgifter	3.731.572	3.707.824	3.723.999	3.751.588
	Overførselsudgifter	1.331.949	1.337.479	1.343.381	1.353.929
	Udgifter til forsikrede ledige	179.484	179.484	179.484	179.484
	Aktivitetsbestemt medfinansiering	326.822	326.822	326.822	326.822
	Refusion fra den centrale refusionsordning	-39.916	-39.916	-39.916	-39.916
	Drift af ældreboliger	-29.059	-29.059	-29.059	-29.059
	Indbetaling til Lønmodtagernes feriemidler	4.000	4.000	4.000	4.000
	PL-reguleringer	0	108.508	220.526	343.267
	Driftsudgifter i alt	5.504.852	5.595.142	5.729.237	5.890.115
D	Anlæg m.v.:				
	Anlæg ekskl. jordforsyning	189.949	240.792	209.632	183.668
	Jordforsyning	-10.910	13.853	1.903	-5.378
	Lånoptagelse	-10.070	-47.832	-26.937	0
	Diverse finansforskydninger	-12.656	8.291	453	453
	Anlæg m.v. i alt	156.313	215.104	185.051	178.743
	Ændringer i likvide aktiver (A-B-C-D)	-6.198	37.159	25.790	35.944

Note: Det skattefinansierede område er ekskl. forsyningsvirksomheder.

2 Forudsætninger for budgettet

2.1 Pris- og lønfremskrivning

Herning Kommune anvender som udgangspunkt KL's skøn for pris- og lønudviklingen på landsplan, når pris- og lønudviklingen for de kommende år skal vurderes.

KL's juli-skøn 2020 for udviklingen fra 2020 til 2021 viser en udvikling i henholdsvis lønninger på 1,55% og i priser på 1,45%, hvilket giver en sammenvejet pris- og lønudvikling på 1,5%.

I forbindelse med budgetvedtagelsen for 2020 vedrørende overslagsår 2021 blev der forventet en samlet pris- og lønstigning på 2,50% fra 2020 til 2021.

Tabel 2.1: Pris- og lønskøn, 2020-2021

	Sammenvejet	Heraf løn	Heraf priser
Indarbejdet i B2020	2,50 %	2,80 %	1,90 %
KL juli 2020, B2021	1,50 %	1,55 %	1,45 %
Ændringer	-1,00 %	-1,25 %	-0,45 %

Kilde: Budgetvejledning nr. G1-1 af juli 2020

Som det fremgår af tabel 2.1 ovenfor, er der således sket en markant nedjustering af den sammenvejede pris- og lønudvikling. Lønnen forudsættes at blive nedjusteret med 1,25 %, og priserne forudsættes nedjusteret med 0,45 %. Sammenvejet forudsættes således en nedskrivning af pris- og lønskønnet på 1,00 % point i forhold til det indarbejdede i overslagsår 2021 i forbindelse med budget 2020.

Budget 2021-2024 tager således udgangspunkt i KL's juli-skøn for pris- og lønudvikling, hvor der samtidig reguleres på fremskrivningen for de to foregående budgetår. Reguleringen bagud sker kun på de budgetarter, som det enkelte år ikke har været omfattet af eventuel differentieret prisfremskrivning.

Fremskrivningen af art 5.9 "Øvrige tilskud og overførsler" afviger fra hovedprincippet. Den samlede fremskrivningsprocent på arten var i alt -1,14%, hvilket kunne henføres til området for kollektiv trafik. På den baggrund er der kun sket (negativ) fremskrivning af område. Den øvrige del af budgettet på arten er ikke fremskrevet i forhold til 2020.

2.2 Demografiske betingelser

Følgende afsnit beskriver udviklingen i befolkningen i Herning Kommune og de heraf følgende demografiske reguleringer.

Udviklingen i befolkningstal

Udviklingen i befolkningstallet og befolkningssammensætningen har afgørende betydning for udviklingen i kommunens udgifter og indtægter.

Seneste prognose for udviklingen i Herning Kommunes befolkning er udarbejdet i foråret 2020. Prognosen forudsiger en samlet befolkningstilgang på 2,5 % frem mod 2024. Pr. 1. januar 2020 er der 89.145 borgere i kommunen, som ventes at stige til 91.348 borgere i 2024.

Udviklingen i sammensætning af befolkningen på aldersgrupper fremgår af tabel 2.2.

Tabel 2.2: Befolkningsudvikling i Herning Kommune pr. 1. januar.

	2020	2021	2022	2023	2024	2032	Ændring 2020-2024		Aldersfordeling	
							Antal	Procent	2020	2024
0-2 år	2.914	2.886	2.923	2.991	3.058	3.337	144	4,9%	3,3%	3,3%
3-5 år	2.895	3.009	3.080	3.060	3.055	3.427	160	5,5%	3,2%	3,3%
6-16 år	11.968	11.855	11.754	11.709	11.766	12.240	-202	-1,7%	13,4%	12,9%
17-24 år	8.992	8.987	9.025	9.103	9.197	9.070	205	2,3%	10,1%	10,1%
25-39 år	15.467	15.546	15.612	15.842	16.201	17.192	734	4,7%	17,4%	17,7%
40-59 år	24.120	24.004	23.889	23.735	23.563	22.923	-557	-2,3%	27,1%	25,8%
60-74 år	15.000	14.977	14.987	15.023	15.159	16.639	159	1,1%	16,8%	16,6%
75-89 år	7.140	7.534	7.912	8.260	8.588	10.015	1.448	20,3%	8,0%	9,4%
90+ år	649	670	709	729	761	1.141	112	17,2%	0,7%	0,8%
Total	89.145	89.468	89.891	90.452	91.348	95.984	2.203	2,5%	100,0%	100,0%

Den største fremgang ses i den ældste del af befolkningen, hvor der er en stigning på henholdsvis 20,3 % for 75-89 årige og 17,2 % for 90+ årige. Den ældre del af befolkningen bliver fortsat mere velfungerende og klarer sig bedre i længere tid som følge af sund aldring. Behovet for hjælp og pleje i de sidste leveår er dog stadig tilstede, og med den markante stigning i andelen af ældre borgere må det stadig forventes, at behovet for hjælp fra kommunen vil forøges.

Antallet af 0-5 årige børn i dagtilbud ventes at stige med i alt 10,4 % frem mod 2024. Det sker efter en periode med fald i børnetallet. Derimod forventes antallet af 6-16 årige skoleelever at falde med 1,7 % i samme periode. Den forventede udvikling frem mod 2030 fremgår af figur 1 nedenfor.

Udviklingen i antallet af erhvervsaktive borgere ligger på et stabilt niveau i perioden med en lille stigning. Udviklingen er bestemmende for skatteindtægterne og forsørgerbyrden. Hver person i arbejde skal forsørge et stadigt voksende antal unge og især ældre.

Forskydninger i udviklingen i de forskellige aldersgrupper i befolkningen kan således have store konsekvenser for Herning Kommunes økonomi fremadrettet.

Demografiregulering

I Herning Kommune bliver budgetterne hvert år reguleret efter den demografiske udvikling på henholdsvis ældre-, dagtilbuds- og skoleområdet.

Den demografiske udvikling har i en længere årrække været nogenlunde udgiftsneutral samlet set, idet stigende udgifter på ældreområdet nogenlunde er blevet neutraliseret af et faldende børnetal og deraf færre udgifter. Dette forhold ændrer sig i de kommende år, idet den ældre befolkning fortsat vokser samtidig med, at børnetallet er begyndt at stige – en tendens der også gør sig gældende på landsplan. Ud fra en forudsætning om at opretholde et nogenlunde uændret serviceniveau vil de demografiske forskydninger i årene frem medføre et udgiftspres.

Demografireguleringen for fri- og efterskoler indgår ikke i budgetforslaget, men medtages ved den første budgettopfølgning i 2021 som en tillægsbevilling +/-.

Tabel 2.3.: Demografireguleringer - akkumulerede 2021-2024

I 1.000 kr., 2020 PL	Budget	Budgetoverslag		
	2021	2022	2023	2024
Dagtilbud for børn	30	4.755	7.275	10.381
Folkeskole og SFO	2.377	2.187	4.287	5.255
Ældreområdet	7.078	14.304	21.511	30.187
Demografireguleringer i alt	9.485	21.246	33.073	45.823

2.3 Økonomiaftalen 2021

Økonomisk redegørelse fra Finansministeriet

Den økonomiske redegørelse fra Finansministeriet i maj 2020 beskriver, hvordan Coronapandemien i løbet af meget kort tid har ført til et markant tilbageslag i dansk og international økonomi. I Danmark forventes BNP at falde med minimum 5,25 % i år. Faldet i BNP ventes hermed at blive større end under finanskrisen. Der findes flere scenarier for, hvor hurtigt økonomien rejser sig igen. Det vil bl.a. afhænge af pandemiens videre forløb, og i hvor høj grad tab af indkomst, større virksomhedsgæld og tilbageholdenhed hos forbrugerne og virksomheder vil holde efterspørgslen tilbage. Derudover vil en lille åben økonomi som den danske være særligt påvirkelig af udviklingen i udlandet.

Samlet set er skønnet, at BNP i 2021 vil ligge under niveauet for 2019, og at genopretningen af økonomien vil vare ud over 2021.

Beskæftigelsen falder ikke i helt samme grad som BNP, idet virksomhederne typisk holder på nøg- lemedarbejdere og tilpasser beskæftigelsen med en vis forsinkelse. I den aktuelle situation dæm- pes faldet i beskæftigelsen og stigningen i ledigheden desuden af lønkompensationsordningen og de øvrige hjælpepakker. På årsniveau er det forventningen, at ledigheden vil stige med godt 40.000 personer i 2020. Ledigheden skønnes samlet set til 4,8 % af arbejdsstyrken i 2020 og 4,5 % i 2021, dvs. beskæftigelsen forventes at stige moderat igen i 2021.

De underliggende strukturer for dansk økonomi er fortsat gode. Hjælpepakkerne i 2020 er midler- tidige og belaster dermed ikke økonomien nævneværdigt.

Kommunernes økonomi for 2021

Aftalen mellem KL og regeringen om kommunernes økonomi skal ses i lyset af Coronapandemien og indgåelse af den længe ventede tilskuds- og udligningsreform i foråret 2020.

Drift og anlæg

Aftalen for kommunernes økonomi for 2021 betyder løft på både service og anlæg.

Servicerammen løftes med 1,5 mia. kr. i forhold til sidste års aftale og udgør i 2021 samlet set 267,2 mia. kr. Regeringen og KL er enige om, at kommunerne kan frigøre 1,0 mia. kr. frem mod 2025, bl.a. gennem reduceret brug af eksterne konsulenter. Heraf 0,5 mia. kr. i 2021, 0,7 mia. kr. i 2022, 0,8 mia. kr. i 2023 og 0,9 mia. kr. i 2024. De frigjorte midler anvendes til at udvikle den borgernære velfærd (herunder håndtere de demografiske udfordringer). I tilgift hertil videreføres arbejdet med velfærdsprioriteringer, som i 2021 udgør 250 mio. kr.

Rammen til anlæg udgør 21,6 mia. kr. Heraf gives et tilskud på 1 mia. kr. i 2021 til grønne investeringer. Tilskuddet skal ses som en anerkendelse af, at kommunerne spiller en vigtig rolle i at sikre en grøn omstilling og en henstilling til at tænke grønt i løsningen af opgaverne. Der er i aftalen ingen nærmere definition af grønne investeringer, og der følges ikke op på, om der anvendes 1 mia. kr. til formålet.

Kommunerne finansierer selv 1,2 mia. kr. af anlægsrammen. Der er mulighed for at optage lån til anlægsinvesteringer, da der er afsat lånepuljer på 650 mio. kr.

Aftalen er, ligesom tidligere, betinget af efterlevelsen af budgetloven. Således er der et loft over de kommunale investeringer i 2021. 1 mia. kr. af kommunernes bloktilskud er betinget af, at kommunernes budgetterede anlægsudgifter holder sig inden for den aftalte anlægsramme under hensyn til det samlede budgetniveau for drift- og anlægsudgifter. Desuden er der 3 mia. kr. af kommunernes bloktilskud, som er betinget af kommunernes aftaleoverholdelse i budgetterne for serviceudgifterne i 2021.

Ny tilskuds- og udligningsreform

Med tilskuds- og udligningsreformen bliver det ekstraordinære finansieringstilskud gjort permanent. Tilskuddet er i 2021 ligesom tidligere år aftalt til 3,5 mia. kr. Heraf fordeles 2,0 mia. kr. på baggrund af kommunernes grundlæggende økonomiske vilkår, mens de resterende 1,5 mia. kr. fordeles efter bloktilskudsnøglen. Udligningsreformen indebærer samtidig bortfald af muligheden for at søge om ekstraordinære likviditetstilskud.

Herudover er der med Aftale om reform af det kommunale tilskuds- og udligningssystem enighed om at understøtte at kommunernes indkomstskat under ét ikke stiger.

Den kommunale medfinansiering af sundhedsvæsenet (KMF) fastfryses uændret i 2021 svarende til afregningsniveauet i 2020. Aftaleparterne bag tilskuds- og udligningsreformen er enige om at sikre, at kommuner med høj budgettering af medfinansieringen ikke taber uforholdsmæssigt på ordningen.

Øvrige økonomiske forudsætninger

Overførselsudgifter udgør 81 mia. kr., og udgifter til forsørgelse og aktivering udgør 15,4 mia. kr. i 2021. En stigende ledighed som følge af COVID-19 kan indebære stigende udgifter til indkomstoverførsler. Det er vigtigt for aftaleparterne, at udgifterne hertil ikke fortrænger øvrige driftsudgifter eller reducerer mulighederne for at igangsætte investeringer.

Angående almene boliger viderefører Grøn boligaftale 2020 den differentierede grundkapitalindskudsmodel i 2021-2026. I 2019 og 2020 har almene familieboliger mellem 90 og 105 m² haft en grundkapital på 10 %, mens mindre boliger har haft en grundkapital på 8 %, og større boliger har haft en grundkapital på 12 %. Det har ført til en reduktion af den gennemsnitlige boligstørrelse. Ved at videreføre modellen, fastholdes kommunernes incitament til at opføre mindre, almene boliger, og samtidig giver det kommunerne en lang og stabil planlægningshorisont.

I forlængelse af overgangen til den nye ferielov er regeringen og KL enige om at afdække mulige veje til, at kommunerne kan overføre optjente feriemidler til Lønmodtagernes Feriemidler, herunder muligheden for låntagning. Den samlede værdi af indefrosne feriemidler på ca. 18 mia. kr. skal se næst afregnes, når den enkelte medarbejder forlader arbejdsmarkedet – altså løbende over de næste 40-50 år, men kan afregnes når som helst. Det giver i gennemsnit en årlig likviditetsvirkning på ca. 0,4 mia. kr.

Regeringen og arbejdsmarkedets parter er enige om at bruge 5,4 mia. kr. på at holde en hånd under elever, lærlinge og danske virksomheder gennem midler fra Arbejdsgivernes Uddannelsesbidrag (AUB). Antallet af lærepladser skal øges, og der skal anvendes 266 mio. kr. ubrugte AUB-midler til at lave nye praktikpladsaftaler mv. Såfremt denne ramme ikke fuldt ud bliver brugt, vil de resterende midler gå til at dække yderligere COVID-relaterede udgifter.

Øvrige fokusområder på fagspecifikke områder

Økonomaftalen indeholder bl.a. følgende mere fagspecifikke områder:

- **Nærhedsreform:** Den nuværende styring og regulering af kommunerne er blevet for kompleks. Ikke mindst Coronakrisen har vist, at når offentlige ansatte og ledere får øget handle- rum og tillid, udvikles nye måder at arbejde sammen på som øger velfærden.
- **Samarbejde om digitalisering** mellem kommuner, regioner og stat skal sikre, at borgerne oplever en sammenhængende offentlig sektor, hvor de har adgang til og overblik over egne data. Kommunerne bidrager til finansiering af de fælleskommunale digitaliseringsprojekter. De næste samarbejdsområder er f.eks. overgang fra NemID til Mit Overblik og signaturprojekter om kunstig intelligens.
- **Dagtilbud for børn:** Hvad er god kvalitet i dagtilbud? Og hvordan opnår vi det? Afdækning heraf vil tage udgangspunkt i pædagogiske læreplaner og implementering af lovbundne minimumsnormeringer.
- **Folkeskolen:** Med finansloven for 2020 er der afsat midler til flere lærere i folkeskolen. Målet er at øge kvaliteten i undervisningen, f.eks. via øget brug af tolærerordninger til at styrke de inkluderende læringsmiljøer.
- **Børn og Familie:** Regeringen forventer at komme med et udspil til en anbringelsesreform i efteråret 2020. Fokus vil bl.a. være på smidigere sagsgange, hvor sagsbehandlerne får mere tid til familien. Herudover skal der ses på muligheder og barrierer for at rekruttere og fastholde flere plejefamilier.
- **Det specialiserede område:** Større frihed for kommunerne til at tilrettelægge en helhedsorienteret indsats for borgere med komplekse problemer. Herunder en it-understøttelse af indsatserne.
- **Selv møderprincippet** på herberger og kvindekrisecentre fastholdes. Ambitionen er at nedbringe antallet af hjemløse og udsatte borgere og øge indsatsen, så de hurtigere hjælpes videre og får den rette støtte til en selvstændig tilværelse i egen bolig og et liv uden vold. Perspektivet i samarbejdsaftaler undersøges samt mulighederne for et takstloft på herberger og krisecentre.
- **Sundhed og ældre:** Fokus er på at tilføre midler til styrket personalekapacitet og bygge videre på de gode erfaringer fra håndtering af Corona-udbruddet, f.eks. i samarbejdet med sygehusene og ved at tilbyde borgere behandling i eller tættere på eget hjem.
- **Beskæftigelse:** I forbindelse med drøftelse af nærhedsreformen skal der samles op på gode erfaringer fra den periode, hvor den aktive beskæftigelsesindsats har været suspenderet. Herunder drøftes, hvordan genåbningen af beskæftigelsesindsatsen tilrettelægges hensigtsmæssigt, så ressourcerne bruges bedst muligt.

3 Indtægter

Herning Kommunes indtægter på det skattefinansierede område består primært af skatter og tilskud fra staten – det såkaldte bloktilskud. På driftssiden er der blandt andet indtægter fra børnepasning, betaling for madservice og øvrige mindre brugerbetalingsområder. På anlægssiden stammer de største indtægter fra salg af grunde og ejendomme.

Der er ved budgetvedtagelsen for 2021 valgt statsgaranti. Det betyder, at indtægterne i 2021-2024 fordeler sig, som det fremgår af nedenstående tabel. De næste afsnit uddyber henholdsvis skatter og tilskud.

Tabel 3.1: Statsgaranti, 2021-2024

Statsgaranti, 1.000 kr.	2020	2021	2022	2023
Antal indbyggere	89.390	89.981	90.452	91.348
Skatter	-4.131.820	-4.247.702	-4.289.678	-4.401.741
Tilskud/udligning	-1.606.062	-1.579.492	-1.655.047	-1.688.960
I alt, statsgaranti	-5.737.882	-5.827.194	-5.944.725	-6.090.701

3.1 Skatter

Skatterne består af indkomstskat, grundskyld, selskabsskat, dækningsafgift af offentlige ejendomme og dødsbopeskatning.

Det garanterede udskrivningsgrundlag for 2021 er beregnet ud fra udskrivningsgrundlaget for 2018, som er opgjort ved den endelige maj-afregning for indkomståret 2018, korrigeret for større lovændringer siden 2018. Derefter opgøres garantiprocenten, som er væksten fra det korrigerede udskrivningsgrundlag i 2018 til det skønnede niveau i 2021. Garantiprocenten for 2021 er fastsat til 8,3 %.

De enkelte poster gennemgås nedenfor.

Tabel 3.2: Sammensætning af skatteindtægter, 2021-2024 (statsgaranti)

1.000 kr. netto, løbende priser statsgaranti	Budget	Budgetoverslag		
	2021	2022	2023	2024
Indkomstskat	-3.709.768	-3.821.604	-3.880.431	-3.979.390
Afregning vedr. det skrå skatteloft	0	0	0	0
Dødsbopeskatning	-3.656	-2.000	-2.000	-2.000
Selskabsskat	-104.768	-102.177	-76.839	-81.218
Grundskyld øvrige ejendomme	-256.841	-264.032	-271.425	-279.025
Grundskyld produktionsjord	-19.462	-19.520	-19.540	-19.560
Dækningsafgift af offentlige ejendomme	-15.122	-15.545	-15.980	-16.428
Forskelsværdier	-22.203	-22.824	-23.463	-24.120
Skatter i alt	-4.131.820	-4.247.702	-4.289.678	-4.401.741

Indtægterne for årene 2021-2024 tager udgangspunkt i KL's skatte- og tilskudsmodel. Modellen validerer oplysninger fra SKAT og foretager en fremskrivning, som er baseret på KL's vurdering af udviklingen i udskrivningsgrundlaget.

Nedenstående tabel viser det anvendte udskrivningsgrundlag for indkomstskat og afgiftspligtige grundværdier.

Tabel 3.3: Udskrivningsgrundlag og grundskyldspromille (statsgaranti), 2021-2024

1.000 kr., løbende priser	Budget		Budgetoverslag	
	2021	2022	2023	2024
Udskrivningsgrundlag, indkomstskat:				
Statsgaranti	14.898.667			
Skøn over udskrivningsgrundlag:				
Statsgaranti		15.464.891	15.640.329	16.063.414
Skatteprocent	24,90	24,90	24,90	24,90
Forudsat stigningsprocent		3,80	1,13	2,71
Afgiftspligtige grundværdier:	15.907.030	16.267.514	16.631.022	17.004.618
Øvrige grunde	12.510.504	12.860.798	13.220.900	13.591.086
Grundskyldspromille, øvrige	20,53	20,53	20,53	20,53
Produktionsjord	3.396.526	3.406.716	3.410.122	3.413.532
Grundskyldspromille, produktion	5,73	5,73	5,73	5,73
Dækningsafgift offentlige ejendomme	1.473.113	1.514.360	1.556.762	1.600.352
Promille for offentlige ejendomme	10,265	10,265	10,265	10,265
Forskelsværdier	2.537.453	2.608.502	2.681.540	2.756.623
Promille for forskelsværdier	8,75	8,75	8,75	8,75

Det skrå skatteloft

Kommunen skal medfinansiere det skrå skatteloft, hvis kommunen har sat eller sætter skatten op i forhold til niveauet i 2007, og hvis udskrivningsprocenten overstiger grænsen på den aktuelle medfinansieringsgrænse på 24,95 %. Begge de nævnte betingelser skal være opfyldt samtidigt for at en kommune kan blive omfattet af medfinansieringen af det skrå skatteloft, og er derfor ikke aktuelt for Herning Kommune.

Ejendomsskatter

Skatteministeren orienterede i oktober 2019 om, at implementering af boligskatteforliget fra maj 2017 var udskudt. På den baggrund blev der indkaldt til politiske forhandlinger i forligskredsen, som den 15. maj 2020 er resulteret i aftalen "Kompensation til boligejerne og fortsat tryghed om boligbeskatningen". Aftalen medfører grundlæggende, at den forudsatte implementering af boligskatteforliget i 2021 forskydes til 2024.

Den forlængede mellempriode frem til eksekveringen af aftalen har dog medført enkelte nye elementer, som er beskrevet nedenfor.

Begrænset reguleringsprocent fra 2022

Aftalen ændrer som sådan ikke på forudsætningerne for kommunernes indtægter fra grundskyld

og dækningsafgift i 2021. I overslagsårene 2022-2024 gælder det, at grundlaget for grundskylden for ejerboliger højst kan stige med 2,8 % årligt i 2022-2024 (frem for op til 7 % om året som efter gældende regler), ligesom grundlaget for grundskylden for erhvervsejendomme, herunder for leje- og andelsboliger, højst kan stige med 2,8 % årligt i 2023-2024.

Midlertidig indefrysningsordning videreføres frem til og med 2023

Den rentefri midlertidige indefrysningsordning fra 2018-2020 forlænges med aftalen til og med 2023. Kommunerne vil fortsat have automatisk låneadgang for de indefrosne beløb. Med aftalen gøres den midlertidige indefrysningsordning frivillig fra 2. halvår 2021 eller tidligst muligt herefter, så boligejerne får mulighed for at fravælge ordningen.

De kommunale grundskyldspromiller og dækningsafgiftssatser for erhvervsejendomme kan ikke sættes op i 2021-2028. Det er nyt, at kommunerne ikke kan hæve ejendomsskatterne i 2021-2023, mens begrænsningen i 2024-2028 følger af det gamle boligskatteforlig.

Dækningsafgifter

Den kommunale dækningsafgift kan opkræves af dels offentlige ejendomme dels visse erhvervs-ejendomme. Der opkræves i Herning Kommune alene dækningsafgift af offentlige ejendomme. Dækningsafgiften udskrives på grundlag af grundværdi samt forskelsværdi (bygningstværdi). De afgiftspligtige grundtværdier vedrørende dækningsafgiften udgør 1.473,1 mio. kr., og 2.537,5 mio. kr. vedrørende forskelstværdierne.

Det forudsættes, at der fortsat opkræves 10,265 promille i dækningsafgift og 8,75 promille i forskelstværdier. Dækningsafgiften af offentlige ejendomme er i den foreløbige opgørelse for 2021 budgetteret til en indtægt på 37,3 mio. kr.

Selskabsskat

Det kommunale provenu af selskabsskat udlignes i en særskilt udligning af selskabsskat, hvor 50 % af forskellen mellem en kommunes provenu af selskabsskat pr. indbygger og landsgennemsnittet udlignes. Omvendt skal de kommuner, hvor provenuet af selskabsskat pr. indbygger er højere end landsgennemsnittet, betale et bidrag pr. indbygger svarende til 50 % af forskellen mellem kommunens provenu pr. indbygger og landsgennemsnittet.

I forbindelse med udligningsreformen, er kommunernes andel af provenuet fra selskabsskat nedsat med 1 procentpoint med en tilsvarende stigning i kommunernes finansiering gennem bloktilskud. Det svarer til, at der udlignes 100 % på denne del, så udligningen af kommunernes indtægter fra selskabsskatten samlet er øget.

Udligningen af selskabsskat blev indført med kommunal- og finansieringsreformen med virkning fra 2007.

Den kommunale andel af selskabsskatteindtægter afregnes på baggrund af realiserede selskabsskat i hvert enkelt kommune tre år tidligere. Provenuvurderingen for den kommunale selskabsskatteindtægt i 2021-2024 er dermed baseret på statslige tal for selskabsskatten i 2018 (afregnes i 2021) og statslige skøn over væksten i selskabsindkomsterne i 2019-2021.

Primærkommunerne modtager 3/25 af den selskabsskat, der beregnes efter selskabsskatteoven. Den kommunale del af et selskabs skat tilfalder den eller de kommuner, hvori selskabet driver virksomhed. Hvis et selskab driver virksomhed i flere kommuner, fordeles indkomstskatten i forhold til nettoindtægten i selskabets forskellige afdelinger. Kan nettoindtægten ikke umiddelbart opgøres, sker fordelingen i forhold til lønsummen.

3.2 Tilskud og udligning

Tilskuds- og udligningssystemet består af et bloktilskud samt en landsudligning, en hovedstadsudligning og en tilskudsordning for kommuner med højt strukturelt underskud. Herudover udmeldes der separat beskæftigelsestilskud samt visse særlige tilskuds- og udligningsordninger af mindre omfang.

Udligningssystemet forklares nærmere i den følgende fakta boks.

Tilskud og udligning består af hovedposterne, som det ses i tabel 3.4, nedenfor.

Tabel 3.4: Tilskud og udligning, 2021-2024 (statsgaranti)

1.000. kr. netto, Statsgaranti	Budget	Budgetoverslag		
	2021	2022	2023	2024
Kommunal udligning	-1.397.615	-1.356.159	-1.420.032	-1.432.046
Statstilskud	-90.478	-97.257	-112.769	-132.971
Forventet efterregulering på beskæftigelsesområdet	15.000	15.000	15.000	15.000
Udligning af selskabsskat	-5.637	-16.559	-12.035	-13.184
Udligning og tilskud – udlændinge	3.066	3.209	3.384	3.728
Udviklingsbidrag til regionerne	10.101	10.334	10.578	10.878
Tilskud til bedre dagtilbud	-9.120	-9.302	-9.488	-9.688
Tilskud til et generelt løft af ældreplejen	-11.708	-11.942	-12.181	-12.437
Tilskud til styrket kvalitet i ældreplejen	-15.691	-16.004	-16.325	-16.667
Finansieringstilskud - permanent	-82.452	-82.452	-82.452	-82.452
Tilskud til værdig ældrepleje	-16.428	-16.757	-17.092	-17.451
Tilskud til bekæmpelse af ensomhed	-1.572	-1.603	-1.636	-1.670
Overgangsordning vedr. udligningsreformen – netto	-3.528	0	0	0
Tilskud og udligning i alt	-1.606.062	-1.579.492	-1.655.047	-1.688.960

3.3 Finansieringstilskud

Det ekstraordinære finansieringstilskud på 3,5 mia. kr. er gjort permanent fra 2021. Beløbet fordeles med 1,5 mia. kr. som grundtilskud til alle kommuner efter indbyggertal. De resterende 2 mia. kr. fordeles på baggrund af kommunernes grundlæggende økonomiske vilkår, hvoraf 1 mia. kr. fordeles efter indbyggertal til kommuner med et strukturelt underskud pr. indbygger over landsgennemsnittet og 1 mia. kr. fordeles efter indbyggertal til kommuner med et beskatningsgrundlag (statsgaranti) under 183.900 kr. pr. indbygger – samme niveau som 2020. Herning Kommunes beskatningsgrundlag pr. indbygger er 172.624 kr. i 2021 mod 179.216 i 2020. Det samlede tilskud for Herning Kommune udgør i 2021 82,5 mio. kr.

Fakta: Tilskud og udligning - udligningsreform

Ny udligningsreform

Reformen af tilskuds- og udligningssystemet med virkning fra 2021 medfører, at strukturen i det generelle udligningssystem bliver grundlæggende omlagt. Hovedstadsudligningen og ordningen for kommuner uden for hovedstadsområdet med højt strukturelt underskud er afskaffet. Der er etableret en ny udligningsordning for alle landets kommuner, der er delt op i en separat udligning af henholdsvis udgiftsbehov og beskatningsgrundlag omkring landsgennemsnittet.

Det generelle udligningssystem omfatter:

- Udligning af udgiftsbehov
- Udligning af beskatningsgrundlag
- Overudligning
- Særlig kompensationsordning

Udligning af udgiftsbehov

Der sker med udligningsreformen en separat udligning af udgiftsbehov.

Kommuner med et beregnet udgiftsbehov over landsgennemsnittet modtager et tilskud på 93 % af forskellen mellem kommunens udgiftsbehov og landsgennemsnittet. Omvendt betaler kommuner med et udgiftsbehov under landsgennemsnittet et bidrag på 93 % af forskellen mellem kommunens udgiftsbehov og landsgennemsnittet. Tilskud og bidrag balancerer, og der er således tale om en mellemkommunal ordning. For kommuner med et beregnet udgiftsbehov over landsgennemsnittet er der herudover etableret et tillæg, som udgør 2 % af forskellen mellem kommunens udgiftsbehov og landsgennemsnittet. Tillægget finansieres af et bidrag fra alle landets kommuner fordelt efter indbyggertal. Den samlede udligningsprocent for de kommuner, som modtager tilskud er således samlet på 95 %.

Udligning af beskatningsgrundlag

Der sker med udligningsreformen en separat udligning af beskatningsgrundlag.

En kommunes beskatningsgrundlag opgøres som summen af provenuet af indkomstskat og grundskyld.

Beskatningsgrundlaget udlignes omkring landsgennemsnittet i lighed med udligning af udgiftsbehovet. Kommuner med et beskatningsgrundlag under landsgennemsnittet modtager et tilskud på 75 % af forskellen mellem kommunens beskatningsgrundlag og landsgennemsnittet. Omvendt betaler kommuner med et beskatningsgrundlag over landsgennemsnittet et bidrag på 75 % af forskellen mellem kommunens beskatningsgrundlag og landsgennemsnittet.

Der er herudover etableret en tillægsordning i udligningen af beskatningsgrundlaget. Tillæg ydes til kommuner med et relativt lavt beskatningsgrundlag, svarende til et beskatningsgrundlag under 90 % af landsgennemsnittet. Kommuner med et relativt lavt beskatningsgrundlag modtager et tillæg på 20 % af forskellen mellem kommunens beskatningsgrundlag og 90 % af landsgennemsnittet. Finansiering af tillægget sker ved, at kommuner med et relativt højt beskatningsgrundlag betaler et bidrag på 18 % af forskellen mellem kommunens beskatningsgrundlag og 125 % af landsgennemsnittet. Hvis tilskud og bidrag i tillægsordningen ikke modsvarer hinanden, fordeles en eventuel afvigelse på alle 98 kommuner efter indbyggertal.

For kommuner med et lavt beskatningsgrundlag er udligningsniveauet på samlet 95 % for den laveste del, og for kommuner med et højt beskatningsgrundlag er udligningsniveauet på samlet 93 % for den højeste del.

Overudligning

Med udligningsreformen videreføres der en overudligningsbestemmelse for de kommuner, som har et beskatningsgrundlag over 125 % af landsgennemsnittet og derfor bidrager med et tillæg i udligningen af beskatningsgrundlag, jf. afsnittet vedr. udligning af beskatningsgrundlag.

Overudligningen indebærer, at ændringer i en kommunes udskrivningsgrundlag ikke kan udløse modgående bevægelser i udligningen, som overstiger 93 % af kommunens skatteprovenu af ændringen. En kommune, som omfattes af overudligningsbestemmelsen, vil således højst kunne komme til at miste 93 % af et ekstra skatteprovenu i udligning.

Hvis en kommune bidrager med et tillæg i udligningen af beskatningsgrundlag og har en tilstrækkelig lav udskrivningsprocent, vil den blive omfattet af overudligningsbestemmelsen. Det skyldes, at en kommunes udligningsbeløb fastsættes uafhængigt af kommunens udskrivningsprocent, mens kommunens skatteprovenu afhænger af udskrivningsprocenten. Hvis en kommunes udskrivningsprocent er tilstrækkelig lav, vil der således opstå en situation, hvor en ændring i kommunens udskrivningsgrundlag ville udløse en ændring i udligningsbeløbene, som ville overstige 93 % af ændringen i kommunens skatteprovenu.

Særlig kompensation

Nogle kommuner vil som følge af udligningsreformen opleve et byrdefordelingsmæssigt tab. Der er etableret en særlig kompensation for tab på baggrund af omlægning af beskæftigelsestilskud, samlet omlægning til et nyt udligningssystem og tilpasning af udgiftsbehovet, justering af overudligningsordningen, justering af udlændingeudligning, udligning af dækningsafgift på offentlige ejendomme samt justering af selskabsskatteandel.

Betingelserne for at modtage særlig kompensation er følgende:

- For kommuner, hvis beskatningsgrundlag er mindre end 180.000 kr. pr. indbygger og som har et byrdefordelingsmæssigt tab, som overstiger 0,15 % af kommunens beskatningsgrundlag, fastsættes tilskuddet til den del af tabet, der overstiger 0,15 % af kommunens beskatningsgrundlag.
- For kommuner, hvis beskatningsgrundlag er større end 180.000 kr. pr. indbygger og som har et tab, som overstiger 0,4 % af kommunens beskatningsgrundlag, fastsættes tilskuddet til den del af tabet, der overstiger 0,4 % af kommunens beskatningsgrundlag.

Tilskuddet til de omfattede kommuner er fastlagt en gang for alle og finansieres af bidrag fra de øvrige kommuner efter indbyggertal.

Hvis de kommunale serviceudgifter for kommunerne under ét overskrider budgettet i 2021, nedsættes bloktilskuddet i det følgende år tilsvarende. Nedsættelsen vil ske som en kombination af individuelle og kollektive nedsættelser.

4 Driftsudgifter

Driftsudgifter er udgifter til drift af institutioner og udførelsen af service for borgere og virksomheder. Det kan for eksempel være undervisning i skolerne, pasning af børn, service overfor ældre og handicappede, forsørgelse af ledige, tilskud til idræts- og kulturelle aktiviteter samt vedligeholdelse og drift af infrastruktur.

Driftsudgifterne opdeles på forskellige serviceområder, og er nærmere beskrevet under de enkelte fagudvalg.

Tabel 4.1: Driftsrammer 2021-2024

1.000. kr. netto i 2021 PL	Budget 2021	Budgetoverslag		
		2022	2023	2024
Servicedriftsudgifter	3.731.572	3.707.824	3.723.999	3.751.588
Overførselsudgifter	1.331.449	1.337.479	1.343.381	1.353.929
Udgifter til forsikrede ledige	179.484	179.484	179.484	179.484
Aktivitetsbestemt medfinansiering	326.822	326.822	326.822	326.822
Refusion fra den centrale refusionsordning	-39.916	-39.916	-39.916	-39.916
Drift af ældreboliger	-29.059	-29.059	-29.059	-29.059
Indbetaling til Lønmodtagernes feriemidler	4.000	4.000	4.000	4.000
Driftsudgifter i alt	5.504.852	5.486.634	5.508.711	5.546.848
PL-reguleringer		108.508	220.526	343.267
Driftsudgifter i alt (Løbende priser)	5.504.852	5.595.142	5.729.237	5.890.115

Den samlede drift består af servicedriftsudgifter, udgifter til overførselsindkomster, udgifter til forsikrede ledige, aktivitetsbestemt medfinansiering, drift af ældreboliger samt indtægter fra den centrale refusionsordning, som det fremgår af ovenstående tabel.

FAKTA: Serviceudgifter

Serviceudgifterne er defineret som de samlede nettodriftsudgifter på hovedkonto 0-6 fratrukket:

- Nettodriftsudgifter på de brugerfinansierede områder
- Nettodriftsudgifter til overførsler (Overførselsudgifterne er defineret som følgende funktioner: Erhvervsgrunduddannelser, Daghøjskoler, Introduktionsprogram, -ydelse og repatriering, Personlige tillæg, Førtdspensioner, Sygedagpenge, Sociale formål, Kontant- og uddannelseshjælp, Kontanthjælp vedrørende visse gruppe af flygtninge, Aktiverede kontanthjælpsmodtagere, Boligyldelse til pensionister, Boligsikring, Særlig uddannelsesordning, Revalidering, Løn tilskud til personer i fleksjob, Ressourceforløb og jobafklaringsforløb, Ledighedsydelse, Driftsudgifter til den kommunale beskæftigelsesindsats, Seniorjob til personer over 55 år samt Beskæftigelsesordninger), forsikrede ledige (fra 2021 og frem)
- Nettodriftsudgifter til forsikrede ledige
- Indtægter fra den centrale refusionsordning for særligt dyre enkeltsager
- Aktivitetsbestemt medfinansiering
- Drift af ældreboliger
- Indbetalte midler til feriefonden jf. ny ferielov

FAKTA: Sanktionsmekanisme

Kommunernes budgetterede serviceudgifter er, som i de senere år, underlagt en sanktion i forhold til det aftalte niveau. 3 mia. kr. af bloktilskuddet er betinget af, at kommunerne overholder det aftalte niveau ved budgetvedtagelsen jf. [budgetloven](#). Budgetsanktionen er som udgangspunkt kollektiv i 2021. [Budgetloven](#) giver imidlertid Social- og Indenrigsministeren bemyndigelse til at gøre sanktionen delvis individuel, hvis det vurderes, at enkeltkommuner ikke har udvist en passende budgetadfærd.

5 Anlæg

Hovedtallene i anlægsbudgettet for 2021-2024 ses nedenfor. Der henvises i øvrigt til hæftet "Investeringsoversigt 2021-2024", hvori de enkelte projekter er nærmere beskrevet.

Tabel 5.1: Anlægsbudget 2021-2024

1.000 kr., 2021 PL	2021	2022	2023	2024
Byudvikling, Bolig- og miljøforanstaltninger	39.095	130.121	64.733	23.294
Transport og infrastruktur	36.700	51.917	45.322	41.312
Undervisning og kultur	55.689	40.425	62.500	70.638
Sociale opgaver og beskæftigelse	44.603	28.675	28.894	33.558
Fælles udgifter og administration	4.786	786	3.527	527
PL-reguleringer		2.721	6.559	8.961
I alt netto inkl. Ældreboliger (løbende priser)	180.873	254.645	211.535	178.290

Regeringen og KL's udmeldte bruttoramme er på 21,6 mia. kr., hvoraf de 1,2 mia. kr. er egenfinansiering og 0,65 mia. kr. er lånepuljer Økonomaftalen indebærer at kommunernes anlægsniveau på 21,6 mia. kr. i 2021 er underlagt et egentligt loft. Det indebærer, at op til 1 mia. kr. af kommunernes bloktilskud i 2021 er betinget af, at kommunernes samlede budget for bruttoanlæg er inden for rammerne af økonomaftalen for 2021. Kommunernes regnskab for bruttoanlæg er ikke omfattet af en sanktionsmekanisme i 2021. Økonomaftalen indebærer imidlertid, at "Regeringen og KL er enige om, at det er en central forudsætning for økonomaftalen, at både den aftalte kommunale serviceramme og anlægsramme i 2021 overholdes i budgetterne og regnskaberne".

Omregnet til Herning-niveau svarer bruttorammen til ca. 324 mio. kr. brutto ekskl. ældreboliger. Herning Kommunes nuværende bruttoramme for 2020 udgør ca. 286 mio. kr.

6 Renter

Renteindtægterne består næsten udelukkende af renteindtægter af indestående af likvide midler og værdipapirer.

I 2021 forventes en gennemsnitlig likviditet på ca. 950 mio. kr. og en forrentning på 1,4 %, hvilket forventes at medføre indtægter på 13,3 mio. kr.

Desuden består indtægterne af renter af kortfristede og langfristede tilgodehavender samt forrentning af materiel fra DRIFT. Herudover indgår provision i forbindelse med garantier til diverse forsyningsvirksomheder. Disse indtægter er anslået til 4,0 mio. kr.

Renteudgifterne består af renter af lån vedrørende daginstitutioner, ældreboliger, lån til kvalitetsfundsprojekter og lignende.

Udgifterne udgør i 2021 ca. 11,4 mio. kr., hvoraf renteudgifter til ældreboligerne udgør ca. 7,4 mio. kr.

Nedenfor i tabel 6.1 er vist Herning Kommunes forventede renteindtægter og –udgifter.

Tabel 6.1: Forventede renteindtægter og -udgifter, 2021-2024

1.000 kr., løbende priser	Budget	Budgetoverslag		
	2021	2022	2023	2024
Renteindtægter	-17.300	-17.700	-17.000	-16.500
Renteudgifter	11.364	11.430	11.400	10.959
I alt	-5.936	-6.270	-5.600	-5.541

7 Afdrag på lån, lånoptagelser, gæld m.v.

Tabel 7.1: Afdrag på lån, tilgodehavende og finansforskydninger, 2021-2024

1.000 kr., løbende priser	Budget 2021	Budgetoverslag		
		2022	2023	2024
Lånoptagelse	-10.070	-47.832	-26.937	0
Afdrag på optagne lån	76.455	60.377	61.827	63.328
Langfristede tilgodehavender	-12.108	8.838	1.000	1.000
Afdrag på udlån, langfristede tilgodehavende	-948	-947	-947	-947
Finansforskydninger	400	400	400	400
I alt	53.729	20.836	35.343	63.781

Afdrag på optagne lån vedrører blandt andet ældreboliglån, daginstitutioner, plejehjem samt øvrig lånoptagelse.

Langfristede tilgodehavender består eksempelvis af udgifter til indskud i Landsbyggefonden i forbindelse med opførelse af almene- og ungdomsboliger.

Tabel 7.2: Specifikation af lånoptagelse, 2021-2024

1.000 kr. 2021 PL	2021	2022	2023	2024
Blå Kors	-10.070	0	0	0
Kildehøj	0	-11.481	-11.481	0
Vesterled	0	-24.255	0	0
Rosenlund	0	-12.096	-12.096	0
Toftebo	0	0	-3.360	0
I alt lånoptagelse	-10.070	-47.832	-26.937	-0

I forbindelse med det politiske arbejdsgrundlag til budget 2014-2017 blev det aftalt, at der som minimum årligt skal afsættes 25 mio. kr. i Udviklingsfonden.

Tabel 7.3: Opsparing/forbrug – Udviklingsfonden, 2020-2024

1.000 kr. 2021 PL	2020	2021	2022	2023	2024
Primo beholdning	155.315	38.636	20.512	39.512	59.512
Opsparing jf. politisk aftale	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
Time World	-4.878	0	0	0	0
Køb af gl. sygehusgrund	0	-22.124	0	0	0
Digital infrastruktur/bredbåndsproj.	-1.546	-1.000	-1.000	0	0
Medfinansiering af NIDO	-15.000	0	0	0	0
Talentklasser	-51.112	-15.000	0	0	0
Bæredygtighedscenter	-4.993	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000
Køb af ejerlejlighed, MCH Arena	-64.150	0	0	0	0
Ultimo beholdning	38.636	20.512	39.512	59.512	79.512

Nedenfor ses oversigt over Herning Kommunes forventede langfristede gæld for perioden 2020-2024 vedrørende Realkredit, kommunekredit, og ældreboliger

Tabel 7.4: Forventet udvikling i den langfristede gæld, 2020-2024

Mio. kr. løbende priser	2020	2021	2012	2023	2024
Primo	876.426	985.374	919.460	907.390	872.979
Afdrag	-51.963	-75.984	-59.902	-61.348	-62.844
Lånoptagelse	160.911	10.070	47.832	26.937	0
Ultimo	985.374	919.460	907.390	872.979	810.135

Det fremgår, at gælden med det nuværende budget forventes at blive nedbragt fra 985,4 mio. kr. ultimo 2020 til 810,2 mio. kr. ultimo 2024.

Tabel 7.5: Forventet udvikling i den langfristede gæld – ekskl. ældreboliger, 2020-2024

Mio. kr. i løbende priser	2020	2021	2022	2023	2024
Primo	287.582	383.045	347.170	317.577	287.230
Afdrag	-23.932	-46.350	-29.593	-30.347	-31.135
Lånoptagelse	119.800	10.070	0	0	0
Ultimo	383.045	347.170	317.577	287.230	256.095

Når der ses bort fra ældreboliglånene, forventes det, at gælden nedbringes fra 383,1 mio. kr. ultimo 2020 til 256,1 mio. kr. ultimo 2024.

8 Forsyningsvirksomheder – renovation

Forsyningsvirksomhederne omfatter alene renovation. Området finansieres ved brugerbetaling, og skal økonomisk hvile i sig selv over en årrække.

Hovedtallene ses af nedenstående tabel.

Tabel 8.1: Forsyningsvirksomheder – nettodrift og – anlæg, 2021-2024

Netto 1.000 kr.	Budget	Budgetoverslag		
	2021	2022	2023	2024
Renovation – drift	4.001	4.001	4.001	4.001
Renovation – anlæg	1.834	0	0	0
I alt	5.835	4.001	4.001	4.001

Det enkelte års nettoresultat reguleres på mellemregningskonti på den finansielle status. Med det foreliggende budget forventes forsyningsvirksomhedernes mellemregningskonti at udvikle sig, som det fremgår af følgende oversigt.

Tabel 8.2: Forsyningsvirksomheder – mellemregning ultimo året, 2020-2024

Netto 1.000 kr.	2020	2021	2022	2023	2024
Primo saldo	-80.683	-38.227	-32.392	-28.391	-24.390
Drift	1.170	4.001	4.001	4.001	4.001
Anlæg	41.466	1.834	0	0	0
Ultimo saldo	-38.227	-32.392	-28.391	-24.390	-20.389

Tabel 8.3: Investeringsforslag for 2021-2024

1.000 kr.	2021	2022	2023	2024
Opgradering af genbrugspladser	1.834	0	0	0
I alt, investering i perioden	1.834	0	0	0

Økonomisk politik for Herning Kommune

Den overordnede målsætning for den økonomiske politik er at skabe et grundlag for økonomisk frihed og handlekraft til realisering af ambitionsniveauet for Herning Kommune.

Målsætninger

Politikken indeholder en række langsigtede mål og hensigtserklæringer på såvel kort som langt sigt, der skal føre til fastholdelse og udvikling af en robust økonomi for Herning Kommune.

Effektivisering og planlægning

- Der skal løbende tages de nødvendige skridt til effektiviserings- og rationaliseringsgevinster på baggrund af:
 - a) Udnyttelse af stordriftsfordele
 - b) Organisatoriske – og styringsmæssige tiltag
 - c) Optimering af produktionsmetoder via digitalisering og administrativ forenkling
 - d) Optimering af balancen mellem offentlig leveringspligt og privat ansvar
 - e) Mål for det fremtidige serviceniveau
- For at skabe størst mulig handlefrihed skal den økonomiske planlægning være langsigtet

Balancekrav til resultatopgørelsen

- Der arbejdes med gennemarbejdede flerårsbudgetter, hvor der som minimum er balance over fire år på det skattefinansierede område
- Resultatet af den ordinære drift på det skattefinansierede område skal som minimum kunne dække nettoanlægsudgifter, indskud i Landsbyggefond, afdrag på lån, udviklingsfonden m.v.
- Jordforsyningen skal som udgangspunkt hvile i sig over årene
- Anlægsrammen på det skattefinansierede område prioriteres således, at der gives plads for yderligere nytænkning
- Værdien af kommunens aktiver sikres gennem tilstrækkelig vedligeholdelse

Skatteindtægter og takster

- Udskrivningsprocent og grundskyldspromille søges holdt uændret, medmindre der gennemføres større finansieringsomlægninger på landsplan
- Der indføres ikke dækningsafgift på erhvervsejendomme i perioden 2010 – 2013.
- Der tilstræbes lave og stabile takster på forsyningsområdet samt balance over årene

Lån og kassebeholdning

- Låneoptagelse er som hovedregel ikke et led i den almindelige finansiering af aktiviteter, bortset fra almene kommunale ældreboliger, sanerings- og byfornyelsesopgaver samt energisparende foranstaltninger
- Låneoptagelse herudover kan finde sted efter vurdering i hvert enkelt tilfælde af konkrete anlægsprojekter, byggende på en forretningsmæssig vurdering
- Gældsafvikling vedrørende øvrige lån skal som udgangspunkt ske således, at der altid afdrages mere end der optages
- Kassebeholdningens størrelse skal sikre økonomisk handlefrihed og uafhængighed af indgreb i økonomien (nye opgaver, øgede udgifter, ændret indtægtsgrundlag m.v.)
- Kassebeholdningen kan som udgangspunkt ikke finansiere tillægsbevillinger
- I perioden 2010 – 2013 bliver der hvert år tilført udviklingsfonden minimum 25 mio. kr.
- Styringen af finansielle aktiver og passiver sker indenfor rammerne af den Finansielle Politik for Herning Kommune

Overordnet økonomistyringsmodel

I Herning Kommune er styringsmodellen baseret på et mål - og rammestyringskoncept, hvor styringen sker gennem overordnede målsætninger og økonomiske rammer.

De bærende værdier for styringen er professionalisme, økonomisk sans, god dømmekraft og udfoldelsesfrihed.

- Det budgetmæssige ansvar skal følges af kompetencen til at udmønte de nødvendige handlinger indenfor det pågældende serviceområde. Der er således som udgangspunkt tale om fuld økonomisk og beslutningsmæssig decentralisering
- Som udgangspunkt decentraliseres den økonomiske og beslutningsmæssige kompetence til den enkelte institution for at styrke det lokale driftsansvar
- Der gennemføres to årlige politiske budgetopfølgninger med det for formål, at de nødvendige budgettilpasninger sker rettidigt i forhold til god økonomistyring

- Fagudvalgene har ansvaret for budgetoverholdelse og løbende budgetopfølgning
- Der udarbejdes løbende økonomisk afrapportering til direktionen
- Værdier i budgetprocessen er
 - a) Åbenhed og dialog
 - b) Forudsigelighed og troværdighed
 - a) Rettighed og tid til proces
 - b) Gennemskelighed

BEVILLINGSREGLER

Bevillingsmyndighed

I forbindelse med budgetternes endelige vedtagelse skal følgende regler for årsbudgettets overholdelse fremhæves:

Styrelseslovens § 40: "Årsbudgettet afgiver i den form, hvori det endeligt er vedtaget af kommunalbestyrelsen, den bindende regel for størrelsen af næste års kommunale skatteudskrivning. De poster på årsbudgettet, hvortil kommunalbestyrelsen ved årsbudgettets vedtagelse har taget bevillingsmæssig stilling, jf. § 38, stk. 2, afgiver tillige den bindende regel for næste års kommunale forvaltning.

Stk. 2. Bevillingsmyndigheden er hos kommunalbestyrelsen. Foranstaltninger, der vil medføre indtægter eller udgifter, som ikke er bevilget i forbindelse med vedtagelsen af årsbudgettet, må ikke iværksættes, før kommunalbestyrelsen har meddelt den fornødne bevilling. Dog kan foranstaltninger, der er påbudt ved lov eller anden bindende retsforordning, om fornødent iværksættes uden kommunalbestyrelsens forudgående bevilling, men bevilling må da indhentes snarest muligt. Endvidere kan kommunalbestyrelsen bemyndige økonomiudvalget til at meddele tillægsbevillinger i tilfælde, hvor beløb fra en drifts- eller anlægsbevilling ønskes overført til en anden drifts- eller anlægsbevilling.

Stk. 3. Enhver tillægsbevilling skal angive, hvorledes den bevilgede udgift skal dækkes

Byrådet har bemyndiget Økonomi- og Erhvervsudvalget til at meddele tillægsbevillinger i tilfælde, hvor beløb fra en drifts- eller anlægsbevilling ønskes overført til en anden drifts- eller anlægsbevilling. Bemyndigelsen omfatter alene henholdsvis drift til drift og anlæg til anlæg. Det er endvidere forudsat, at Økonomi- og Erhvervsudvalgets beslutning om tillægsbevilling træffes efter forudgående dialog med de pågældende udvalg.

Bevillingsbinding

Herning Kommunes bevillingsniveau er fastlagt på følgende serviceområder:

Serviceområder	Fagudvalg
1 Byggemodning	Økonomi- og Erhvervsudvalget/ Teknik- og Miljøudvalget
2 Arealerhvervelser/salgsindtægter	Økonomi- og Erhvervsudvalget
3 Kommunale ejendomme	Teknik- og Miljøudvalget / Byplanudvalget
4 Grønne områder	Teknik- og Miljøudvalget
5 Miljøforanstaltninger	Teknik- og Miljøudvalget
7 Renovation	Teknik- og Miljøudvalget

8	Driftsselskaber	Økonomi- og Erhvervsudvalget / Teknik- og Miljøudvalget
9	Trafik	Teknik- og Miljøudvalget / Byplanudvalget
10	Dagtilbud for børn	Børne- og Familieudvalget
11	Idræt og Fritid	Økonomi- og Erhvervsudvalget/ Kultur- og Fritidsudvalget
12	Folke- og Ungdomsskoler	Børne- og Familieudvalget
13	Handicap og Psykiatri	Social- og Sundhedsudvalget
14	Bibliotek	Kultur- og Fritidsudvalget
15	Kultur	Økonomi- og Erhvervsudvalget / Kultur- og Fritidsudvalget
16	Børn og Familie	Børne- og Familieudvalget
17	Forsøgelse og beskæftigelse	Beskæftigelsesudvalget
18	Sundhed og Ældre	Social- og Sundhedsudvalget
19	Forebyggelse	Forebyggelsesudvalget
20	Administration m.m.	Økonomi- og Erhvervsudvalget
21	Renteindtægter	Økonomi- og Erhvervsudvalget
22	Renteudgifter	Økonomi- og Erhvervsudvalget
23	Kurstab/kursgevinster	Økonomi- og Erhvervsudvalget
24	Finansforskydninger	Økonomi- og Erhvervsudvalget
25	Afdrag på lån, langfristede tilgodehavender	Økonomi- og Erhvervsudvalget
26	Udlån, langfristede tilgodehavender	Økonomi- og Erhvervsudvalget
27	Afdrag på optagne lån	Økonomi- og Erhvervsudvalget
28	Optagne lån	Økonomi- og Erhvervsudvalget
29	Tilskud og udligning	Økonomi- og Erhvervsudvalget
30	Skatter	Økonomi- og Erhvervsudvalget

Driftsbevillinger

Byrådet meddeler en nettobevilling til hver af serviceområderne 1 - 20 og bruttobevillinger til serviceområderne 21, 22, 25, 26, 27, 28, 29 og 30.

Serviceområderne 23 og 24 skal der ikke tages bevillingsmæssig stilling til, da disse poster indgår i budgettet med henblik på opfyldelse af den finansielle funktion, dvs. for at budgettet kan danne grundlag for byrådets vurdering og stillingtagen til, hvorledes den samlede kommunale aktivitet skal finansieres.

Budgetomplaceringer

Behandles i fagudvalg

Budgetomplacering inden for det enkelte serviceområde.

Budgetomplaceringer, foretaget af fagudvalgene, registreres af fagforvaltningerne.

Der må ikke foretages budgetomplaceringer af budgetbeløb, såfremt det strider mod overordnede mål fastsat af byrådet.

Indsatsområderne kan være fastlagt i såvel planer som bemærkninger til budgettet, eller ved konkret beslutning i den enkelte sag.

Behandles administrativt

Teknisk-administrative budgetomplaceringer inden for det enkelte serviceområde, eksempelvis omplaceringer grundet kontoplanændringer, omplaceringer på institutioner omfattet af økonomisk decentralisering kan foretages af den enkelte forvaltning. Tillægsbevillinger/budgetomplaceringer af beløb fra centrale puljer (f.eks. forsikringer, pensionsforsikringspulje, barselsudligningspulje, pulje vedr. fleks- og skånejob og lignende) kan ske mellem serviceområderne kan foretages uden byrådets godkendelse af Koncern Økonomi.

Byrådsbeslutninger:

Registreringer – tillægsbevillinger, genbevillinger og omplaceringer m.v. - af Byrådsbeslutninger foretages af Koncern Økonomi.

Overførselsadgang/låneadgang

Fagudvalgene har mulighed for at overføre eventuelle opsparede budgetbeløb inden for hvert serviceområde fra budgetåret til efterfølgende år. I forbindelse med Byrådets behandling af overførslen skal der foreligge en redegørelse fra fagudvalget for, hvad overførslen konkret skal anvendes til, og overførslen må ikke omfatte almindelige saldooverførsler.

Fagudvalgene har mulighed for, inden for hvert serviceområde, at låne af næste års budget under forudsætning af, at Byrådet godkender lånet. I forbindelse med Byrådets behandling af lånet skal der foreligge en redegørelse fra fagudvalget for, hvad lånet konkret skal anvendes til. Ikke ansøgte lån vil som hovedregel blive behandlet som "lån" af næste års budget.

Overførselsadgangen/låneadgangen skal på børneområdet, skoleområdet og ældreområdet og andre områder omfattet af selvforvaltningsaftaler/aftaler om økonomisk decentralisering opgøres excl. institutionerne, da reglerne for institutionernes adgang til at overføre/låne fremgår af retningslinier for selvforvaltning/økonomisk decentralisering.

For de finansielle hovedkonti, 7 og 8, er der generelt ikke mulighed for at overføre opsparede budgetbeløb fra et år til et andet eller adgang til at låne af næste års budget.

Anlægsbevillinger

Hovedreglen for anlægsbevillinger er at Byrådet skal søges om særskilt anlægsbevilling til hvert enkelt anlægsprojekt. Anlægsbevillingen til etårige projekter, som er optaget i budgettets investeringsoversigt, kan bevilges i forbindelse med budgetvedtagelsen.

Byrådet kan søges om en rammeanlægsbevilling når anlægsprojektet opfylder følgende forudsætninger:

- beløbsmæssigt mindre omfang.
- er nært beslægtede (samme projekttype)
- kan afsluttes inden for det pågældende budgetår eller udgør veldefinerede projekter.

Hvis ovennævnte tre betingelser ikke er opfyldt, skal byrådet søges om en særskilt anlægsbevilling til det enkelte projekt.

Når der skal "frigives" budgetbeløb vedr. udlån og låneoptagelse på serviceområderne 26 og 28, gælder de samme regler som ved frigivelse af anlægsbevillinger.

Det er en forudsætning for anlægsbevillingens udnyttelse, at der i budgettet er afsat rådighedsbeløb til afholdelse af de med anlægsarbejder forbundne udgifter og indtægter.

Budgetomplaceringer

Fagudvalgene kan foretage budgetomplacering mellem ikke-frigivne rådighedsbeløb inden for det enkelte serviceområde under forudsætning af, at projekternes iboende præmisser ikke ændres.

Ændring af et frigivet rådighedsbeløb skal godkendes af byrådet.

Overførselsadgang/låneadgang

Fagudvalgene kan overføre såvel uforbrugte ikke-frigivne rådighedsbeløb som uforbrugte rådighedsbeløb vedr. bevilgede anlæg under forudsætning af, at Byrådet godkender overførslen.

Fagudvalgene har ligeledes mulighed for, at låne af næste års budget under forudsætning af, at Byrådet godkender lånet. I forbindelse med Byrådets behandling af lånet skal der foreligge en redegørelse fra fagudvalget for, hvad lånet konkret skal anvendes til.

RESULTATOPGØRELSE

1.000 kr., 2021 P/L	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
INDTÆGTER: (statsgaranti)				
30 Skatter	-4.131.820	-4.247.702	-4.289.678	-4.401.741
29 Generelle tilskud	-1.533.711	-1.507.374	-1.583.173	-1.617.386
29 Finansieringstilskud (permanent)	-82.452	-82.452	-82.452	-82.452
29 Udviklingsbidrag til regionerne	10.101	10.334	10.578	10.878
Skatter og generelle tilskud i alt	-5.737.882	-5.827.194	-5.944.725	-6.090.701
DRIFTSUDGIFTER:				
Økonomi- og Erhvervsudvalget:	564.804	554.537	559.851	558.352
08 Driftsselskaber	263	263	263	263
11 Idræt og fritid	-421	-1.694	5.083	5.683
15 Kultur	19.930	19.642	19.354	19.354
20 Administration	545.032	536.326	535.151	533.052
Teknik- og Miljøudvalget:	182.207	177.242	177.018	176.893
01 Byggemodning	-290	-290	-290	-290
03 Kommunale ejendomme	12.653	10.403	8.153	8.153
04 Grønne områder	28.901	29.001	29.507	29.507
05 Miljøforanstaltninger	4.038	4.037	4.037	4.037
08 Driftsselskaber	-2.074	-2.074	-2.074	-2.074
09 Trafik	138.979	136.165	137.685	137.560
Byplanudvalget:	497	497	497	497
03 Kommunale ejendomme	497	497	497	497
Børne- og Familieudvalget:	1.541.035	1.521.091	1.524.867	1.529.029
10 Dagtilbud for børn	383.272	379.482	381.541	384.647
12 Folke- og ungdomsskoler	886.025	869.914	871.631	872.687
16 Børn og familie	271.738	271.695	271.695	271.695
Social- og Sundhedsudvalget:	1.078.511	1.088.796	1.104.135	1.125.788
13 Handicap og Psykiatri	314.726	311.977	314.225	314.225
18 Sundhed og Ældre	763.785	776.819	789.910	811.563
Beskæftigelsesudvalget:	1.601.560	1.606.602	1.612.504	1.623.052
17 Forsøgelse og beskæftigelse	1.601.560	1.606.602	1.612.504	1.623.052
Kultur- og Fritidsudvalget:	204.644	206.278	198.348	201.746
11 Idræt og fritid	108.264	109.680	102.361	105.759
14 Biblioteker	42.260	42.310	42.310	42.310
15 Kultur	54.120	54.288	53.677	53.677
Forebyggelsesudvalget	331.594	331.591	331.491	331.491
19 Forebyggelse	331.594	331.591	331.491	331.491
Driftsudgifter i alt	5.504.852	5.486.634	5.508.711	5.546.848
Skønnede pris- og lønreguleringer		108.508	220.526	343.267
Driftsudgifter i alt	5.504.852	5.595.142	5.729.237	5.890.115
RENTER:				
21 Renteindtægter	-17.300	-17.700	-17.000	-16.500
22 Renteudgifter	11.364	11.430	11.400	10.959
Renter m.v. i alt	-5.936	-6.270	-5.600	-5.541
Resultat af skattefinansieret drift	-238.966	-238.322	-221.088	-206.127

ANLÆGSUDGIFTER:				
Økonomi- og Erhvervsudvalget:	6.393	2.352	5.039	1.989
02 Arealerhvervelser/salgsindtægter	1.245	1.245	1.245	1.245
15 Kultur (incl. Fremtidens MCH)	77	77	77	77
20 Administration	5.071	1.030	3.717	667
Teknik- og Miljøudvalget:	36.813	38.418	30.993	28.370
03 Kommunale ejendomme	13.846	9.259	10.767	12.133
04 Grønne områder	5.205	5.455	4.505	4.505
09 Trafik	17.762	23.704	15.721	11.732
Byplanudvalget:	17.947	8.321	7.522	7.508
03 Kommunale ejendomme	1.898	2.239	1.685	1.692
09 Trafik	16.049	6.082	5.837	5.816
Børne- og Familieudvalget:	55.676	57.452	88.456	96.258
10 Dagtilbud for børn	11.581	26.331	26.550	31.214
12 Folke- og ungdomsskoler	44.095	31.121	61.906	65.044
16 Børn og Familie	0	0	0	0
Social- og Sundhedsudvalget:	38.088	71.167	40.613	2.344
13 Handicap	32.706	2.028	2.028	2.028
18 Ældre og handicappede	5.382	69.139	38.585	316
Kultur- og Fritidsudvalget:	33.227	33.018	622	8.418
11 Idræt og fritid	32.710	27.501	105	2.901
14 Biblioteker	0	0	0	0
15 Kultur	517	5.517	517	5.517
Anlægsudgifter ialt	188.144	210.728	173.245	144.887
Skønnede pris- og lønreguleringer		1.761	5.303	7.266
Anlægsudgifter i alt	188.144	212.489	178.548	152.153

HERNING +				
Økonomi- og Erhvervsudvalget:	0	-1.276	0	0
02 Arealerhvervelse udgifter	0	22.724	0	0
02 Arealerhvervelse indtægter	0	-24.000	0	0
Teknik- og Miljøudvalget:	750	6.679	6.061	6.061
03 Kommunale ejendomme	750	6.679	6.061	6.061
Byplanudvalget:	1.055	22.131	23.764	23.764
09 Trafik	1.055	22.131	23.764	23.764
Herning+ anlæg i alt	1.805	27.534	29.825	29.825
Skønnede pris- og lønreguleringer		769	1.259	1.690
Herning+ anlæg i alt	1.805	28.303	31.084	31.515

Resultat af samlede anlægsudgifter	189.949	240.792	209.632	183.668
---	----------------	----------------	----------------	----------------

JORDFORSYNING:				
Byggemodning - TMU	43.467	80.312	61.177	52.772
Salgsindtægter - ØKE	-54.377	-66.650	-59.271	-58.155
Jordforsyning i alt	-10.910	13.662	1.906	-5.383
Skønnede pris- og lønreguleringer		191	-3	5
Jordforsyning netto	-10.910	13.853	1.903	-5.378

Resultat af skattefinansieret område	-59.927	16.323	-9.553	-27.837
---	----------------	---------------	---------------	----------------

FORSYNINGSVIRKSOMHEDER:				
07 Renovation - drift	4.001	4.001	4.001	4.001
07 Renovation - anlæg	1.834	0	0	0
Udgifter ialt	5.835	4.001	4.001	4.001
Forsyningsvirksomhed i alt	5.835	4.001	4.001	4.001

Resultat af drift og anlæg	-54.092	20.324	-5.552	-23.836
-----------------------------------	----------------	---------------	---------------	----------------

LIKVIDITETSPÅVIRKNING:				
Resultat jf. ovenfor	-54.092	20.324	-5.552	-23.836
28 Optagelse af lån	-10.070	-47.832	-26.937	0
27 Afdrag på optagne lån	76.455	60.377	61.827	63.328
Ændringer af kortfristede tilgodehavender og gæld samt langfristede tilgodehavender (øvrige finansforskydninger):				
24 Finansforskydninger	400	400	400	400
25 Afdrag på udlån, langfristede tilgodehavender	-948	-947	-947	-947
26 Udlån, langfristede tilgodehavender	-12.108	8.838	1.000	1.000
ÆNDRING AF LIKVIDITET	-363	41.160	29.791	39.945

Hovedoversigt til budget

Tekst (beløb i 1.000 kr.)	Budget 2021		Budget 2022		Budget 2023		Budget 2024	
	Udgift	Indtægt	Udgift	Indtægt	Udgift	Indtægt	Udgift	Indtægt
A. DRIFTSVIRKSOMHED (inkl refusion)								
0. Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	160.218	-106.370	160.547	-108.657	160.855	-110.907	160.852	-110.907
1. Forsyningsvirksomheder m.v.	82.151	-78.150	82.151	-78.150	82.151	-78.150	82.151	-78.150
2. Transport og infrastruktur	146.881	-4.368	144.067	-4.368	145.587	-4.368	145.462	-4.368
3. Undervisning og kultur	1.299.853	-134.266	1.283.293	-133.189	1.283.065	-133.189	1.288.118	-133.189
Heraf refusion	0	-3.810	0	-3.810	0	-3.810	0	-3.810
4. Sundhedsområdet	428.152	-1.539	427.969	-889	427.869	-889	427.869	-889
5. Sociale opgaver og beskæftigelse	4.024.542	-833.554	4.018.206	-816.816	4.037.614	-812.416	4.072.921	-812.416
Heraf refusion	0	-398.858	0	-398.858	0	-398.858	0	-398.858
6. Fællesudgifter og administration mv.	536.652	-11.349	527.820	-11.349	526.839	-11.349	524.744	-11.349
Driftsvirksomhed i alt	6.678.449	-1.169.596	6.644.053	-1.153.418	6.663.980	-1.151.268	6.702.117	-1.151.268
Heraf refusion	0	-402.668	0	-402.668	0	-402.668	0	-402.668
B. ANLÆGSVIRKSOMHED								
0. Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	117.867	-78.772	227.755	-97.634	126.588	-61.855	84.033	-60.739
1. Forsyningsvirksomheder m.v.	1.834	0	0	0	0	0	0	0
2. Transport og infrastruktur	34.866	0	51.917	0	45.322	0	41.312	0
3. Undervisning og kultur	55.689	0	40.425	0	62.500	0	70.638	0
5. Sociale opgaver og beskæftigelse	44.603	0	28.675	0	28.894	0	33.558	0
6. Fællesudgifter og administration mv.	4.786	0	786	0	3.527	0	527	0
Anlægsvirksomhed i alt	259.645	-78.772	349.558	-97.634	266.831	-61.855	230.068	-60.739
Pris- og lønstigninger vedr. hovedkonto 0-6	0	0	123.538	-12.309	252.973	-25.888	392.734	-40.506
Pris- og lønstigninger vedr. hovedkonto 0-6	0	0	123.538	-12.309	252.973	-25.888	392.734	-40.506
C. RENTER (7.22.05 - 7.58.78)	11.364	-17.300	11.430	-17.700	11.400	-17.000	10.959	-16.500
D. FINANSFORSKYDNINGER	0	0	0	0	0	0	0	0
Forøgelse i likvide aktiver (8.22.01 - 8.22.11)	363	0	0	0	0	0	0	0
Øvrige balanceforskydninger (8.25.12 - 8.52.62)	-12.056	-600	8.891	-600	1.053	-600	1.053	-600
D. Finansforskydninger i alt	-11.693	-600	8.891	-600	1.053	-600	1.053	-600
E. AFDRAG PÅ LÅN (8.55.63 - 8.55.79)	76.455	0	60.377	0	61.827	0	63.328	0
SUM (A + B + C + D + E)	7.014.220	-1.266.268	7.197.847	-1.281.661	7.258.064	-1.256.611	7.400.259	-1.269.613
F. FINANSIERING								
Forbrug af likvide aktiver (8.22.01 - 8.22.11)	0	0	0	-41.160	0	-29.791	0	-39.945
Optagne lån (8.55.63 - 8.55.79)	0	-10.070	0	-47.832	0	-26.937	0	0
Tilskud og udligning (7.62.80 - 7.62.86)	65.751	-1.671.813	66.878	-1.646.370	68.065	-1.723.113	69.530	-1.758.490
Refusion af købsmoms (7.65.87)	0	0	0	0	0	0	0	0
Skatter (7.68.90 - 7.68.96)	0	-4.131.820	0	-4.247.702	0	-4.289.677	0	-4.401.741
Finansiering i alt	65.751	-5.813.703	66.878	-5.983.064	68.065	-6.069.518	69.530	-6.200.176
BALANCE	7.079.971	-7.079.971	7.264.725	-7.264.725	7.326.129	-7.326.129	7.469.789	-7.469.789

Artsoversigt til budget

1.000 kr. 2021 P/L	Budget 2021	
	Udgifter	Indtægter
1 Lønninger	2.670.298	
1.1 Lønninger	2.663.445	
1.2 Barselsudligningspulje	-964	
1.5 Kursusgodtgørelse m.v.	616	
1.6 Personaleforsikringer	12.117	
1.8 Løntilskud mv.	-4.916	
2 Varekøb	213.679	
2.2 Fødevarer	18.927	
2.3 Brændsel og drivmidler	55.943	
2.6 Køb af jord og bygninger	1	
2.7 Anskaffelser	8.701	
2.9 Øvrige varekøb	130.107	
4 Tjenesteydelser m.v.	2.726.854	
4.0 Tjenesteydelser uden moms	536.417	
4.5 Entreprenør- og håndværkerydelser	362.444	
4.6 Betalinger til staten	906.663	
4.7 Betalinger til kommuner	171.301	
4.8 Betalinger til regioner	409.307	
4.9 Øvrige tjenesteydelser m.v.	340.722	
5 Tilskud og overførsler	1.327.263	
5.1 Tjenestemandspensioner m.v.	11.814	
5.2 Overførsler til personer	1.079.081	
5.9 Øvrige tilskud og overførsler	236.368	
6 Finansudgifter	141.514	
6 Finansudgifter	141.514	
7 Indtægter		-792.233
7.1 Egne huslejeindtægter		-74.545
7.2 Salg af produkter og ydelser		-262.637
7.6 Betalinger fra staten		-30.553
7.7 Betalinger fra kommuner		-208.993
7.8 Betalinger fra regioner		-18.963
7.9 Øvrige indtægter		-196.542
8 Finansindtægter	363	-6.287.738
8.0 Finansindtægter	363	-4.159.790
8.6 Statstilskud		-2.127.948
Total	7.079.971	-7.079.971

