

## Finansiering

|                                | Oprindeligt<br>budget 2026 | Budgetforslag<br>2027 | Budgetforslag<br>2028 | Budgetforslag<br>2029 | Budgetforslag<br>2030 |
|--------------------------------|----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Finansiering i alt</b>      | <b>-2.308,4</b>            | <b>-2.242,9</b>       | <b>-2.327,8</b>       | <b>-2.414,6</b>       | <b>-2.511,9</b>       |
| Renteudgifter                  | 4,9                        | 4,6                   | 4,7                   | 4,5                   | 4,0                   |
| Renteindtægter                 | -6,9                       | -6,6                  | -6,5                  | -6,6                  | -6,4                  |
| Afdrag på lån                  | 32,6                       | 32,9                  | 33,0                  | 31,3                  | 28,5                  |
| Optag af lån                   | -3,0                       | -4,5                  | -5,0                  | -7,5                  | -8,3                  |
| Indefrosne feriepenge - afdrag | 2,5                        | 2,1                   | 2,1                   | 2,1                   | 0,4                   |
| Finansforskydninger            | -1,3                       | -1,3                  | -1,3                  | -3,4                  | -3,4                  |
| Skatter                        | -1.887,3                   | -1.959,1              | -2.043,2              | -2.129,3              | -2.259,5              |
| Tilskud og udligning           | -449,9                     | -311,0                | -311,6                | -305,8                | -267,2                |

Prisniveau 2027 i mio. kr.

På finansieringsområdet registreres de udgifter og indtægter, der er i forbindelse med forrentning af likviditet, optagelse af lån, mellemværende med Kirken samt skatter, tilskud og udligning.

Det er med andre ord her hovedparten af kommunens indtægter registreres.

## Renter

|                             | Oprindeligt<br>budget 2026 | Budgetforslag<br>2027 | Budgetforslag<br>2028 | Budgetforslag<br>2029 | Budgetforslag<br>2030 |
|-----------------------------|----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Rente udgifter              | 4,9                        | 4,6                   | 4,7                   | 4,5                   | 4,0                   |
| Rente Indtægter             | -6,9                       | -6,6                  | -6,5                  | -6,6                  | -6,4                  |
| <b>Renter Netto</b>         | <b>-2,0</b>                | <b>-2,0</b>           | <b>-1,8</b>           | <b>-2,0</b>           | <b>-2,4</b>           |
| Renter Nykredit             | 0,1                        | 0,1                   | 0,1                   | 0,1                   | 0,1                   |
| Renter pengeinstitutter     | 0,4                        | 0,4                   | 0,3                   | 0,3                   | 0,2                   |
| Renter Kommunekredit        | 3,5                        | 3,1                   | 3,1                   | 3,0                   | 2,8                   |
| Renter Ældreboliger         | 0,6                        | 0,6                   | 0,6                   | 0,6                   | 0,5                   |
| Renteindtægter obligationer | -3,4                       | -3,4                  | -3,4                  | -3,4                  | -3,4                  |
| Rente Indt./Udg. Diverse    | -3,2                       | -3,2                  | -3,1                  | -3,2                  | -3,0                  |

Prisniveau 2027 i mio. kr.

### **Ændringer indregnet i basisbudget 2027 i forhold til opr. budget 2026**

I basisbudget 2027 er der indtægtsmæssigt taget udgangspunkt i en forrentning på 3,4 mio. kr. af obligationsporteføljen på ca. 170 mio. kr. svarende til en årlig forrentning på 2,0%.

Der er fra budgetår 2027 budgetteret med en indtægt på 2,6 mio. kr. fra garantiprovision på de lån hvor kommunen stiller garanti over for lån optaget af forsyningsvirksomheder (varmeværker, spildevandsselskaber m.v.). Herudover er der for øvrige områder budgetteret med en renteindtægt på 0,6 mio. kr.

Samlet renteindtægt på 6,6 mio. kr.

Der forventes i basisbudget 2027 renteudgifter for i alt 4,6 mio. kr., hvilket er 0,3 mio. kr. mindre end i budget 2026.

Renten er steget svagt i første halvdel af 2026 og forventes at stige svagt i resten af året. I 2027 forventes at holde sig på samme niveau som ultimo 2026, hvilket har en naturlig påvirkning af budgettet. Rebild Kommune har dog ca. 80% af sin låneportefølje placeret i fastforrentede lån, som ikke påvirkes af rentestigningerne, det gør de sidste 20% af lånene som er placeret i variabelt forrentede lån – og på disse lån forventes en beskeden rentestigning hen over de næste år.

## Låneoptag og låneafdrag

|                                | Oprindeligt budget 2026 | Budgetforslag 2027 | Budgetforslag 2028 | Budgetforslag 2029 | Budgetforslag 2030 |
|--------------------------------|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Afdrag                         | 32,6                    | 32,9               | 33,0               | 31,3               | 28,5               |
| Låneoptag                      | -3,0                    | -4,5               | -5,0               | -7,5               | -8,3               |
| <b>Netto afdrag</b>            | <b>29,6</b>             | <b>28,4</b>        | <b>28,1</b>        | <b>23,8</b>        | <b>20,2</b>        |
| Afdrag Kommunekredit           | 26,3                    | 27,3               | 27,4               | 25,6               | 24,5               |
| Afdrag penteinstitutter        | 1,0                     | 1,0                | 1,0                | 1,0                | 1,0                |
| Afdrag Nykredit                | 0,1                     | 0,1                | 0,1                | 0,1                | 0,1                |
| Afdrag Ældreboliger            | 2,9                     | 2,5                | 2,5                | 2,6                | 2,6                |
| Låneoptag                      | -3,0                    | -4,5               | -5,0               | -7,5               | -8,3               |
| Indefrosne feriepenge - afdrag | 2,5                     | 2,1                | 2,1                | 2,1                | 0,4                |

Prisniveau 2027 i mio. kr.

### Ændringer indregnet i basisbudget 2027 i forhold til opr. budget 2026

Fra budget 2026 til 2027 falder kommunens afdrag på lån med 1,2 mio. kr. til i alt 28,4 mio. kr.

I dette basisbudget for 2027 er der forudsat en låneoptagelse på 4,5 mio. kr., der er beregnet ud fra forudsætningen om en automatisk låneadgang på 4,5 mio.kr (til jordkøb, energirenoveringer m.m.). Der er igen i 2027 begrænset antal lånepuljer, da der kun er en ordinær lånepulje på 200 mio. kr. og en pulje på 200 mio. kr. til vanskeligt stillede kommuner. Forvaltningen vurderer, på baggrund af tidligere års lånedispensationer, at der er meget lille sandsynlighed for at Rebild Kommune får andel i de to lånepuljer, men vi har søgt om lånedispensation på 20 mio. kr. fra den ordinære lånepulje.

Den automatiske låneadgang på 4,5 mio. kr. i 2027 forudsætter, at der købes landbrugsjord eller foretages energirenovering m.m. for minimum et tilsvarende beløb – køb af landbrugsjord kan lånefinansieres med 85% og der er fuld låneadgang på energirenoveringer m.m., hvis ikke der købes landbrugsjord eller foretages den forventede energirenovering, vil det have betydning for låneoptaget i 2027 og dermed budgettet for 2027. Det samme gør sig gældende, hvis der meddeles lånedispensation på puljen for ordinære anlægsinvesteringer.

Som tidligere nævnt er der i 2027 igen begrænsede lånepuljer, som der kan søges ind på. Rebild Kommune har søgt følgende:

| Oversigt over låneansøgninger for 2027 i mio. kr.            |      |
|--------------------------------------------------------------|------|
| Låneansøgning til investeringer på det ordinære anlægsområde | 20,0 |
| Låneansøgninger i alt                                        | 20,0 |

### Opgørelse over låneoptag og låneafdrag

| Lån og afdrag | 2016        | 2017       | 2018        | 2019       | 2020         | 2021        | 2022        | 2023        | 2024        | 2025        | 2026*       | Total        |
|---------------|-------------|------------|-------------|------------|--------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|--------------|
| Låneoptag     | -40,0       | -34,0      | -30,7       | -20,0      | -91,4        | -10,0       | -13,0       | -16,5       | -23,3       | -3,0        | -3,0        | -284,9       |
| Afdrag på lån | 37,5        | 43,0       | 61,3        | 25,7       | 21,5         | 41,3        | 32,6        | 34,6        | 51,3        | 40,9        | 29,6        | 419,3        |
| <b>Netto</b>  | <b>-2,5</b> | <b>9,0</b> | <b>30,6</b> | <b>5,7</b> | <b>-69,9</b> | <b>31,3</b> | <b>19,6</b> | <b>18,1</b> | <b>28,1</b> | <b>37,9</b> | <b>26,6</b> | <b>134,5</b> |

\* år 2026 er budgettal

I perioden fra regnskab 2016 til budget 2026 er der optaget lån for i alt 284,9 mio. kr., mens der er afdraget i alt 419,3 mio. kr. Samlet set er der over perioden netto afdraget lån for 134,5 mio. kr.

Låneoptaget i 2020 bærer i høj grad præg af, at der er foretaget ekstraordinære låneoptagelser på ca. 60 mio. kr. i forbindelse med fremrykkede investeringer som følge af Covid-19.

## Indefrosne feriepenge

I forbindelse med indførsel af samtidighedsferie, blev feriepenge optjent i overgangsåret (1. september 2019 – 31. august 2020) indefrosset i Lønmodtagernes Feriemidler. Dette betød, at arbejdsgiverne skulle afregne de optjente feriepenge til Lønmodtagernes Feriemidler. Arbejdsgiverne kan vælge at afregne hele forpligtigelsen på en gang eller løbende, dog skal der som minimum afregnes i takt med, at lønmodtagerne overgår til folkepension.

De indefrosne feriepenge, der endnu ikke er afregnet til Lønmodtagernes Feriemidler, forrentes på markedsvilkår.

For Rebild Kommunes vedkommende er der primo 2026 i alt indefrosset 96,5 mio. kr., inklusive forrentning. Beløbet er optaget som en gæld til Lønmodtagernes Feriemidler. I budget 2026 er der afsat et beløb på 2,6 mio. kr. til betaling af indefrosne feriepenge samt 0,2 mio. kr. til forrentning af udbetalinger vedrørende de personer, der overgår til folkepension i løbet af 2026.

Nedenfor ses den årlige ydelse, når der afregnes i takt med at lønmodtagerne overgår til folkepension, hvilket er den model Rebild afdrager efter.

|                                  | Oprindeligt budget 2026 | Budgetforslag 2027 | Budgetforslag 2028 | Budgetforslag 2029 | Budgetforslag 2030 |
|----------------------------------|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Indefrosne feriepenge - afdrag   | 2,5                     | 2,1                | 2,1                | 2,1                | 0,4                |
| <i>Løbende priser i mio. kr.</i> |                         |                    |                    |                    |                    |

## Finansforskydninger

### Ændringer indregnet i basisbudget 2027 i forhold til opr. budget 2026

|                                         | Oprindeligt budget 2026 | Budgetforslag 2027 | Budgetforslag 2028 | Budgetforslag 2029 | Budgetforslag 2030 |
|-----------------------------------------|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Finansforskydninger I alt</b>        | <b>-1,3</b>             | <b>-1,2</b>        | <b>-1,2</b>        | <b>-3,3</b>        | <b>-3,3</b>        |
| Indskud i Landsbyggefonden              | 6,0                     | 6,0                | 6,0                | 6,0                | 6,0                |
| Kirkeskatter                            | 0,0                     | 0,0                | 0,0                | 0,0                | 0,0                |
| Afregning af mellemværende med Nordværk | 2,1                     | 2,1                | 2,1                | 0,0                | 0,0                |
| Deponering vedrørende (leasing)         | 0,0                     | 0,0                | 0,0                | 0,0                | 0,0                |
| Udvidet produktansvar                   | 0,6                     | 0,7                | 0,7                | 0,7                | 0,7                |
| Udnyttelse af serviceramme              | -10,0                   | -10,0              | -10,0              | -10,0              | -10,0              |
| <i>Løbende priser i mio. kr.</i>        |                         |                    |                    |                    |                    |

#### *Landsbyggefonden:*

Der er i basisbudgettet 2027 afsat 6,0 mio. kr. om året til indskud i landsbyggefonden. De årlige budgetbeløb fastholdes på niveau med tidligere år.

Nedenfor vises en oversigt over budget og kendte projekter. Der gøres opmærksom på, at udbetalingsåret er det forventede år ligesom beløbet i nogle tilfælde kan ændres.

| Oversigt over budget og indskud i Landsbyggefonden                                               |              |               |               |               |              |               |               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------|---------------|---------------|--------------|---------------|---------------|
|                                                                                                  | Budget 2024  | Budget 2025   | Budget 2026   | Budget 2027   | Budget 2028  | Budget 2029   | Budget 2030   |
| Budget - indskud i landsbyggefonden                                                              |              | 6,000         | 6,000         | 6,000         | 6,000        | 6,000         | 6,000         |
| Overførsel - indskud i landsbyggefonden                                                          | 10,585       | 4,543         | 10,543        | 14,934        | 13,102       | 6,854         | 12,854        |
| <b>Udgifter (betalt):</b>                                                                        |              |               |               |               |              |               |               |
| - Amtøften, Haverslev                                                                            | -2,968       |               |               |               |              |               |               |
| - Hadsundvej 32, Temdrup – Sygehusgrunden etape 2                                                | -3,074       |               |               |               |              |               |               |
|                                                                                                  |              |               |               |               |              |               |               |
| <b>Projekter hvor Rebild Kommune har en kontraktlig forpligtigelse</b>                           |              |               |               |               |              |               |               |
| - Centergrunden, Støvring Ådale etape 1                                                          |              |               |               | -4,632        |              |               |               |
| - Centergrunden, Støvring Ådale etape 2                                                          |              |               |               |               | -6,124       |               |               |
| - Centergrunden, Støvring Ådale etape 3                                                          |              |               |               |               | -6,124       |               |               |
| - Skørpingvej 7, Temdrup - administrationsbygningen                                              |              |               | -5,000        |               |              |               |               |
| - Skørpingvej 7, Temdrup - administrationsbygningen (ejendomssalg)                               |              |               | 5,000         |               |              |               |               |
| - Aalborgvej 8-10, Temdrup (v. Mølledam)                                                         |              |               | -1,609        |               |              |               |               |
| - Skørping Ældrecenter                                                                           |              |               |               | -8,163        |              |               |               |
|                                                                                                  |              |               |               |               |              |               |               |
| - Skørping Ældrecenter (ejendomssalg)                                                            |              |               |               | 8,163         |              |               |               |
| <b>Projekter der endnu ikke er godkendte/ bevilliget (politisk prioriterede)</b>                 |              |               |               |               |              |               |               |
|                                                                                                  |              |               |               |               |              |               |               |
| - Birkehøjvej, Øster Hornum                                                                      |              |               |               | -1,400        |              |               |               |
|                                                                                                  |              |               |               |               |              |               |               |
| - Østre Skovvej, Bælum                                                                           |              |               |               | -1,800        |              |               |               |
| <b>Akkumuleret Restbudget til rådighed</b>                                                       | <b>4,543</b> | <b>10,543</b> | <b>14,934</b> | <b>13,102</b> | <b>6,854</b> | <b>12,854</b> | <b>18,854</b> |
| Anm. Akkumuleret restbudget er det samlede budget i hele perioden og ikke det enkelte års budget |              |               |               |               |              |               |               |

#### Kirkeskatter:

Der er endnu ikke afholdt møde med Rebild Provsti omkring deres forventninger til budget 2027, hvorfor det i basisbudgettet er forudsat, at provstiet vil arbejde på et budget, der er neutralt i forholdet til Rebild Kommune.

Mellemregningsforholdet mellem kommunen og kirken forventes ultimo 2026 at være et kirkeligt tilgodehavende på ca. 9.000 kr.

I basisbudgettet forventes mellemregningsforholdet at være uændret.

#### Afregning af mellemværende med Nordværk:

I 2022 blev der vedtaget en lov omkring selskabsgørelse af affaldsområdet. Ifølge lovforslaget skulle selskabsgørelsen træde i kraft i 2024. Affaldsområdet var tidligere en del af det kommunale forsyningsområde, som er direkte finansieret af forbrugerne, modsat den øvrige kommunale drift, der er finansieret over skatterne.

Ultimo 2026 forventes affaldsområdet at have et tilgodehavende hos Rebild kommune på 4,2 mio. kr. svarende til 2 afdrag i perioden 2027-2028

#### Udnyttelse af serviceramme

I forbindelse med vedtagelse af sidste års budget blev der afsat en buffer for at sikre at kommunen udfyldte den tildelte serviceramme. Der er i basisbudgettet indsat en buffer i 2027 på 10,0 mio. kr.

Det er forvaltningens anbefaling af der indarbejdes en buffer til opfyldning af servicerammen, da dette kan have indflydelse på størrelsen af de fremtidige tildelte servicerammer.

#### Udvidet produktansvar.

I forbindelse med indførsel af udvidet produktansvar på visse engangsplastprodukter er Rebild kommune, via aktstykket; tilført 0,7 mio. kr. årligt. Denne indtægt, der er en del af Tilskud og udligning, Modsvares

af en tilsvarende udgift. Denne udgift er foreløbigt placeret under finansforskydninger da denne ikke skal medregnes i kommunens serviceramme.

## Skatter

|                                | Oprindeligt budget 2026 | Budgetforslag 2027 | Budgetforslag 2028 | Budgetforslag 2029 | Budgetforslag 2030 |
|--------------------------------|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Skatter i alt</b>           | <b>-1.887,3</b>         | <b>-1.959,1</b>    | <b>-2.043,2</b>    | <b>-2.129,3</b>    | <b>-2.259,5</b>    |
| Indkomstskatter                | -1.768,0                | -1.842,1           | -1.930,1           | -2.009,9           | -2.121,2           |
| Efterregulering vedr. tidl. År | 0,0                     | 21,7               | 25,2               | 18,5               | 0,0                |
| Selskabsskatter                | -28,7                   | -45,9              | -41,8              | -42,9              | -44,9              |
| Andre skatter                  | -4,0                    | -0,9               | -1,4               | -1,4               | -1,4               |
| Grundskyld                     | -86,6                   | -91,9              | -95,0              | -93,6              | -92,0              |

Løbende priser i mio. kr.

### **Ændringer indregnet i basisbudget 2027 i forhold til opr. budget 2026**

I basisbudget 2027 er der taget udgangspunkt i det udmeldte statsgaranterede udskrivningsgrundlag på 7,151 mia. kr., og det er forudsat at, den kommunale skatteprocent fastholdes på 25,83 %.

Statsgarantien for 2027 beregnes ud fra et garanteret indbyggertal på 31.389 personer.

Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2027 er fastsat på baggrund af udskrivningsgrundlaget for 2024 korrigeret for periodens lovændringer. Det korrigerede udskrivningsgrundlag for 2024 er herefter fremskrevet med 14,9 %, som er den skønnede vækst fra 2024 til 2027 på landsplan.

Statsgarantien vedrørende skatter gælder udelukkende for 2027. Skønnet for udskrivningsgrundlaget i overslagsårene er beregnet i KL's skatte- og tilskudsmodel.

Til beregning af skatteindtægterne i overslagsårene er indbyggertallet reguleret med væksten i Rebild Kommunes befolkningsprognose. I årene 2028 – 2030 er der benyttet følgende indbyggertal: 31.507, 31.691 og 31.842

I forbindelse med budgetvedtagelsen for 2027 skal der vælges mellem statsgaranti og selvbudgettering. Ved valg af statsgaranti på skatteområdet ligger niveauet fast for 2027. Der vil således ikke ske nogen efterregulering i forhold til de faktiske forhold.

Ved valg af selvbudgettering på baggrund af kommunens egne tal, vil der efterfølgende ske en efterregulering af skatten. Efterreguleringen vil ske 3 år efter budgetåret, på baggrund af de faktiske konstaterede tal.

I 2027 sker der en efterregulering af skatter, tilskud og udligning for 2024, da der i forbindelse med vedtagelse af budget 2024 blev valgt statsgaranti.

Efterregulering vedrørende 2025 og 2026. I overslagsår 2028 2029 er der medtaget en forventet negativ efterregulering af indkomstskatterne på hhv. 25,2 og 18,5 mio. Denne forventede efterregulering kommer på baggrund af de forventninger der ligger i den seneste økonomiske redegørelse. Den økonomiske redegørelse er lavet på forventningerne til væksten på landsplan og kan derfor udvikle sig inden afregningen sker i 2028 og 2029. Disse afregninger kan skal ses i sammenhæng med efterreguleringerne på tilskud og udligning.

Selskabsskatten i 2027 udbetales på baggrund af regnskabsår 2024, det vil sige, at kommunens indtægt her svarer til en andel af det, som selskaberne betalte i selskabsskat i år 2024. Kommunens indtægter på selskabsskat er steget med 17,2 mio. kr., fra 28,7 mio. i 2026 til 45,9 mio. kr. i 2027.

Grundskyld. Opkrævning af grundskyld er fra 2024 overgået til staten. Det er således fortsat kommunerne, som har ansvaret for at foretage efterreguleringer for skatteårene 2021-2023. Dette fortsætter til og med medio 2028, hvor de sidste vurderinger ifølge tidsplanen fra SKAT er udsendt og efterreguleret. Der er ikke medtaget udgifter/indtægter vedrørende 2021-2023 i basisbudgettet, da der er oprettet en neutraliseringsordning der medfører at kommunerne kompenseres for eventuelle udgifter i forbindelse med efterreguleringen.

Indtægterne der er medtaget i basis budgettet svarer til de beløb der er skønnet i Skatteministeriet. De udmeldte beløb baseret på et skøn for vurderingerne pr. 1. januar 2026 for ejerboliger samt vurdering

pr. 1. januar 2025 for alle andre ejendomme. I basisbudgettet for 2027 regnes der med de statsfastsatte grundskyldspromiller på 7,200 af produktionsjord og 8,900 af øvrige ejendomme.

Samlet set er der i 2027 medtaget en indtægt på 91,9 mio. kr. vedrørende grundskyld, hvilket er en stigning i forhold til 2026 på 5,3 mio. kr.



## Tilskud og udligning

|                                            | Oprindeligt<br>budget 2026 | Budgetforslag<br>2027 | Budgetforslag<br>2028 | Budgetforslag<br>2029 | Budgetforslag<br>2030 |
|--------------------------------------------|----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Tilskud og udligning</b>                | <b>-449,9</b>              | <b>-311,0</b>         | <b>-311,6</b>         | <b>-305,8</b>         | <b>-267,2</b>         |
| Kommunal udligning                         | 44,5                       | 43,7                  | 47,4                  | 49,2                  | 69,0                  |
| Efterregulering - tidl. År                 | 0,0                        | -47,1                 | -33,3                 | -16,2                 | 0,0                   |
| Udligning af selskabsskat                  | -25,3                      | -17,4                 | -22,5                 | -22,9                 | -23,8                 |
| Udligning vedr. udlændinge                 | 8,2                        | 8,3                   | 8,8                   | 9,3                   | 9,4                   |
| Statstilskud                               | -424,0                     | -236,3                | -250,3                | -266,9                | -258,0                |
| Modregning vedr. skatteforhøjelse          | 13,1                       | 6,6                   | 0,0                   | 0,0                   | 0,0                   |
| Finansieringstilskud                       | -28,3                      | -28,3                 | -28,3                 | -28,3                 | -28,3                 |
| Ekstra finansieringstilskud                | -16,1                      | -16,4                 | -9,0                  | 0,0                   | 0,0                   |
| Kommunalt udviklingsbidrag, Sundhed        | 4,0                        | 4,1                   | 4,2                   | 4,4                   | 4,5                   |
| Kompensation - ændring i<br>dækningsafgift | -3,8                       | -3,7                  | 0,0                   | 0,0                   | 0,0                   |
| Tilskud til generelt løft af ældreområdet  | -4,6                       | -4,7                  | -4,8                  | -5,0                  | -5,1                  |
| Kvalitet i ældreplejen                     | -6,2                       | -6,3                  | -6,5                  | -6,7                  | -6,9                  |
| Bedre kvalitet i dagtilbud                 | -4,3                       | -4,4                  | -4,5                  | -4,6                  | -4,7                  |
| Tilskud til værdig ældrepleje              | -6,5                       | -6,6                  | -6,8                  | -7,0                  | -7,2                  |
| Bekæmpelse af ensomhed                     | -0,6                       | -0,6                  | -0,7                  | -0,7                  | -0,7                  |
| Kompensation - grundskyld                  | 0,0                        | -1,3                  | 0,0                   | 0,0                   | 0,0                   |
| Overgangsordning - Sundhedsreform          | 0,0                        | -0,5                  | -0,5                  | -0,5                  | -0,5                  |
| Forventet demografiløft                    | 0,0                        | 0,0                   | -5,0                  | -10,0                 | -15,0                 |

Løbende priser i mio. kr.

### Ændringer indregnet i basisbudget 2027 i forhold til opr. budget 2026.

Indenrigs- og Sundhedsministeriet har udmeldt de statsgaranterede tilskuds- og udligningsbeløb. Statsgarantien er kun gældende for 2027. De øvrige år er beregnet i KL's tilskudsmodel.

Det kommunale tilskuds- og udligningssystem består af følgende:

- Et generelt udligningssystem for beskatningsgrundlag og udgiftsbehov.
- Visse andre specifikke udligningsordninger (Selskabsskat, dækningsafgift og udgifter vedrørende indvandrere og deres efterkommere).
- Et statsligt bloktilskud til kommunerne (statstilskud).
- En række separate tilskuds- og overgangsordninger.

Nedenfor er der en nærmere beskrivelse af de enkelte elementer i ovenstående tabel.

#### Tilskud og udligning

I forbindelse med budgetvedtagelsen for 2027 skal der vælges mellem statsgaranti og selvbudgettering. Ved valg af statsgaranti på tilskud og udligning ligger niveauet fast for 2027. Der vil således ikke ske en efterregulering i forhold til de faktiske forhold.

Ved valg af selvbudgettering på baggrund af kommunens egne tal, vil der efterfølgende ske en efterregulering af tilskud og udligning. Efterreguleringen vil ske 3 år efter på baggrund af de faktiske tal.

I ovenstående tabel er der medtaget tilskud og udligning som udmeldt i statsgarantien. Statsgarantien vedrørende tilskud og udligning gælder udelukkende for 2027. Skønnet for tilskud og udligning i overslagsårene er beregnet i KL's skatte og tilskudsmodel.

Til beregning af tilskud og udligning i overslagsårene er indbyggertallet reguleret med væksten i Rebild Kommunes befolkningsprognose.

I årene 2028 – 2030 er der benyttet følgende indbyggertal: 31.507, 31.691 og 31.842.

Kommunal udligning er en udligning, mellem kommuner, af beskatningsgrundlag og udgiftsbehov.

*Udligningen af beskatningsgrundlaget* betyder isoleret set, at Rebild Kommune i 2027 vil få 99,3 mio. kr. fra denne ordning, da Rebild Kommune har et beskatningsgrundlag, der ligger under landsgennemsnittet. Rebild kommunes beskatningsgrundlag udgør i statsgarantien 240.045 kr. pr. indbygger mod et landsgennemsnitligt beskatningsgrundlag på 256.887 kr. pr. indbygger. (Beskatningsgrundlaget der udlignes består af borgernes indkomst samt en andel af grundværdierne i kommunen).

Forskellen i beskatningsgrundlaget betyder for Rebild kommunes vedkommende, at der udlignes 75% af forskellen i beskatningsgrundlaget. For kommuner hvor beskatningsgrundlaget ligger under 90% af landsgennemsnittet, vil der være en udligning på 95% af forskellen i beskatningsgrundlaget.

*Udligningen af det beregnede udgiftsbehov* betyder isoleret set, at Rebild Kommune skal betale 138,4 mio. kr. til denne ordning. Beregningen af udgiftsbehovet består af 2 dele, et aldersbestemt udgiftsbehov og et socioøkonomisk udgiftsbehov.

*Det aldersbestemte udgiftsbehov* beregnes på baggrund af, hvor mange indbyggere i forskellige aldersgrupper der er i kommunen. Antallet i hver aldersgruppe ganges med et landsgennemsnitligt udgiftsbehov, hvorefter man har det beregnede aldersbestemte udgiftsbehov for kommunen.

*Det socioøkonomiske udgiftsbehov* opgøres på baggrund af forskellige sociale kriterier, der vægtes med forskellige procentuelle værdier, der sammenlagt giver 100 %. Det opgøres, hvor mange personer kommunen har under de forskellige kriterier sammenholdt med antallet på landsplan. Herefter har man et indekstal for den enkelte kommune. Rebild Kommunes socioøkonomiske indeks er i 2027 beregnet til 72,55 i forhold til et landsgennemsnit på 100. Dette er et fald 1,9 i forhold til 2026. Indekstallet ganges op med indbyggertal og et forventet landsgennemsnitlig socialt udgiftsbehov, hvorefter man har kommunens socioøkonomiske udgiftsbehov.

Det samlede beregnede udgiftsbehov (aldersbestemt + socioøkonomi) udlignes herefter med 93% mellem kommunerne.

Ud over udligningen af beskatningsgrundlag og udgiftsbehov, er der forskellige mindre kompensationsordningen bl.a. i forbindelse med indførsel af det nye udligningssystem. Samlet set betyder, det at Rebild Kommune skal betale 43,7 mio. kr. i udligning i 2027.

Da der i budgetår 2024, 2025 og 2026 er valgt selvbudgettering, er der i 2027 og overslagsårene 2028-2029 indregnet en forventet efterregulering af tilskud og udligning. Denne forventede efterregulering kommer på baggrund af de forventninger der ligger i den seneste økonomiske redegørelse. Den økonomiske redegørelse er lavet på forventningerne til væksten på landsplan og kan derfor udvikle sig i begge retninger inden afregningen sker i 2028 og 2029. Da der endnu ikke er foretaget et valg mellem statsgaranti og selvbudgettering for 2027 er der ikke medtaget noget til efterregulering i 2030.

Særskilte udligningsordninger. Ligesom der modtages direkte selskabsskat (se under skatter), er en del af selskabsskatten indregnet som en udligning mellem kommunerne. Udligningen er beregnet på baggrund af de selskabsskatter, der er afregnet for skatteåret 2024. Rebild Kommune modtager i 2027 i alt 17,4 mio. kr. i udligning af selskabsskat.

Udligning vedrørende udlændinge er en ordning, der har til formål at udligne kommunernes gennemsnitlige merudgifter i forbindelse med integration og sprogundervisning mv. til udlændinge. Udligningen på dette område betyder, at Rebild Kommune i 2027 skal betale 8,3 mio. kr. til ordningen.

Statstilskuddet(bloktilskud) er et tilskud som staten betaler til kommunerne. En mindre del af statstilskuddet er afsat som tilskud til kommuner med vanskelige økonomiske vilkår og som tilskud til udsatte ø- og yderkommuner. Samlet set er der i 2027 afsat 46,4 mia. kr. til kommunerne, hvilket er 36,0 mia. mindre end året før. Faldet i statstilskud sker på baggrund af sundhedsreformen, hvor udgifterne til sundhed flyttes væk fra kommunerne.

Statstilskuddet fordeles mellem kommunerne i forhold til indbyggertal, dog er 4,0 mia. betinget af, at kommunerne samlet set overholder økonomiaftalens service- og anlægsramme.

Rebild kommunes andel af statstilskuddet udgør i alt 236,3 mio. kr. heraf er 20,7 mio. betinget af at kommunerne under et overholder de aftalte service- og anlægsrammer. Indeholdt i statstilskuddet er en modregning vedrørende 2024 på 4,0 mio. kr.

Modregning vedrørende skatteforhøjelse: I 2024 hævede Rebild Kommunen skatten. I forbindelse med skatteforhøjelsen blev Rebild Kommune pålagt en individuel skattesanktion i 4 år. Sidste år for den individuelle skattesanktion er 2027 hvor der afregnes 6,6 mio. kr. herefter bortfalder sanktionen.

Finansieringstilskud. I forbindelse med udligningsreformen i 2021 blev finansieringstilskuddet gjort permanent. Tidligere var det et etårigt tilskud, der hvert år skulle forhandles i forbindelse med aftalen omkring kommunernes økonomi. Finansieringstilskuddet er fremadrettet fastlåst på samme niveau som i 2021, det vil sige, at Rebild Kommune fremover vil modtage et årligt finansieringstilskud på 28,3 mio. kr.

Kommunalt udviklingsbidrag. Som en del af medfinansieringen på sundhedsområdet skal kommunen afregne et kommunalt udviklingsbidrag til regionen, udviklingsbidraget er for 2027 fastsat til 131 kr. pr. indbygger i alt 4,1 mio. kr.

Ekstra finansieringstilskud.

I forbindelse med den seneste økonomiaftale for 2027 fik kommunerne et særtilskud på 1,8 mia. kr. for 2027 og 1,0 mia. i 2028, hvorefter det bortfalder i forbindelse med en ny tilskud- og udligningsordning der træder i kraft i 2029.

Rebild Kommunes andel af dette tilskud udgør i 2027 og 2028 hhv. 16,4 og 9,0 mio. kr.

Kompensation vedrørende ændring i dækningsafgift.

I forbindelse med udsendelse af nye ejendomsvurderinger er det vurderet at opkrævningen af dækningsafgifter for erhvervsejendomme, på landsplan, vil stige. Dette medfører at statstilskuddet nedsættes tilsvarende. Da fordelingen af indtægten ved dækningsafgift på erhvervsejendomme ikke er ligeligt fordelt på landsplan, er der vedtaget en kompensationsordning for de kommuner der har et tab i forbindelse med dette.

Kompensationsordningen er pt. kun vedtaget for 2024, 2025, 2026 og 2027, men det fremgår af en politisk aftale mellem Socialdemokratiet og Venstre at der ligeledes vil komme en kompensationsordning for overslagsårene. Da ordningen endnu ikke er vedtaget, er der i basisbudgettet udelukkende medtaget en indtægt til og med 2027.

Demografiløft. Der er i overslagsårene 2028-2030 medtaget et demografiløft på hhv. 5, 10 og 15 mio. kr. Dette løft er medtaget da der er en forventning om en stigning i indbyggertallet og dermed også en stigning i indtægter på tilskud og udligning

Diverse tilskud. I budget 2027 er der på samme måde som tidligere år en række specificerede tilskud til kvalitet i ældreplejen og i daginstitutioner. Disse tilskud fremskrives med pris og lønstigninger og fordeles mellem kommunerne efter forskellige demografiske nøgler. Rebild Kommunes andel af de samlede tilskud svarer til ca. 0,5%.