

Indledning

Hermed præsenteres basisbudgettet 2023 - 2026 for Rebild Kommune.

Basisbudgettet er udarbejdet ud fra den politisk besluttede budgetprocedure for 2023-2026, samt de politiske beslutninger, der er truffet siden sidste budgetvedtagelse. Der er indarbejdet statsgaranti for skatter og tilskud, ligesom der er forudsat balance i den kirkelige ligning.

På Byrådets møde den 24. marts 2022 blev budgetproceduren vedtaget, heri fremgår blandt andet at målet er et bruttoanlægsniveau på 90-110 mio. kr., samt at der er overskud på det skattefinansierede område inkl. renter og afdrag på lån. Anlægsniveauet i 2023-2026 er indarbejdet med 70 mio. kr. jævnt før investeringsoversigten i dette materiale. Der er ikke indarbejdet spareforslag i basisbudgettet 2023 - 2026. Der henvises i stedet til budgetstrategien, der er behandlet i fagudvalg og økonomiudvalget her i august. Strategien er vedlagt dette materiale (*se fane 2*).

Der blev afholdt temamøde i juni måned, hvor Byrådet fik præsenteret økonomiaftalen for budget 2022. Desuden blev forudsætningerne for de kommende budgetår præsenteret. Udvalgene har i foråret/sommeren drøftet budget på egne områder.

Fordrevne fra Ukraine

Kommunerne løfter en ekstraordinær indsats i forhold til at modtage og håndtere fordrevne fra Ukraine. Den særlige situation har stiller store krav til en hurtig omstilling og tilpasning af opgaveløsningen i den kommunale sektor.

Parterne er i lyset af den usikre situation enige om at følge udviklingen tæt og drøfte behov for yderligere tiltag, hvis det bliver aktuelt, herunder også i forhold til betydningen for velfærdsudgifterne i kommunerne i 2023.

Basisbudget 2023 – 2026

Jævnfør budgetproceduren er basisbudgettet dannet ud fra oprindelig vedtaget budget 2022, samt efterfølgende politiske beslutninger i Byrådet. Ligeledes er følgende forhold, i overensstemmelse med budgetproceduren, **indarbejdet**:

- Den demografiske udvikling på børn og ungeområdet, ældreområdet, samt det specialiserede område m.v. – politisk besluttede tildelingsmodeller.
- Optagelse af lån på 11 mio. kr. (automatisk låneadgang)
- Statsgaranti for skatter og generelle tilskud og udligning i henhold til aftalen om kommunernes økonomi for 2023-2026.
- Aktstykke ændringer (ny lovgivning/DUT) større end +/- 100.000 kr.
- Konkrete skøn over konjunkturudviklingen på forsørgelsesområdet (væsentligst de budgetgaranterede områder og medfinansiering med udgangspunkt i KL-skøn).
- Anlæg: Budgetoverslagsår 2023 fra oprindeligt budget 2022 er tilpasset et anlægsniveau på 70 mio. kr.
- Konkrete politiske beslutninger truffet af Byrådet, der har virkning i budget 2023 og overslagsårene.
- KL's skøn over løn- og prisudviklingen er reduceret med 0,5 % jf. tabel nedenfor. Reduktionen på løn- og prisfremskrivningen er således indarbejdet i basisgrundlaget og en del af bundlinjen (kassen). Der gøres opmærksom på at reduktionen på beskæftigelsesområdet er teknisk, idet der her budgetteres efter konkrete skøn for konjunkturudviklingen og med forventede takster.

Råderumsreduktion på 0,5%	(kr. 1.000)
Rebild Kommune	7.613
Beskæftigelsesudvalget	86
Børne- og Familieudvalget	2.938
Kultur-, Fritids- og Sundhedsudvalget	1.069
Ældre-, Pleje- og Omsorgsudvalget	2.008
Teknik- og Miljøudvalget	282
Økonomiudvalget	1.231

- Øvrige indarbejdede ændringer fremgår under hvert udvalg i budgetmaterialet i en oversigt med en kort beskrivelse af ændringen.

Følgende er **ikke indarbejdet**

Der er ikke indarbejdet udfordringer såvel som ønsker eller nye tiltag, der eksempelvis har været drøftet i fagudvalgene i foråret 2022 eller i økonomivurderingerne, medmindre der særskilt er taget politisk beslutning herom i Byrådet.

Kort om hovedelementerne i aftalen om kommunernes økonomi for 2023

Regeringen og KL indgik den 8. juni 2022 en aftale om kommunernes økonomi for 2023. Regeringen og KL er enige om, at kommunerne fortsat kan omstille opgaveløsningen på de store velfærdsområder, det skal blandt andet ske ved at nedbringe anvendelsen af eksterne konsulenter. I aftalen ligger, at anvendelse af konsulenter i 2025 er nedbragt med 1,6 mia. kr., i 2023 er det 1,025 mia. kr.

Det kommunale udgiftsloft er servicerammen og der var enighed om at løfte udgangspunktet med 1,3 mia. kr. Det giver mulighed for at dække den demografiske udvikling.

Regeringen og KL er enige om at rammen for investeringer i 2023 udgør 18,5 mia. kr., som skal sikre mulighed for at bidrage til den grønne omstilling og investere i de fysiske rammer for den borgernære velfærd og den grønne omstilling. Det aftalte niveau er afstemt med den økonomiske situation og bidrager til at frigøre kapacitet i bygge- og anlægssektoren.

I 2023 er der fastsat et loft over de kommunale investeringer og driftsudgifter. Dermed er 1 mia. kr. af kommunernes bloktilskud betinget af, at kommunernes budgetterede anlægsudgifter holder sig indenfor rammen.

Samtidig er 3 mia. kr. af kommunernes bloktilskud betinget af kommunernes overholdelse af den fastsatte serviceramme i budgetterne for 2023. Såfremt kommunerne ikke overholder rammen, har regeringen mulighed for at anvende sanktion og straffe kommunerne ved at tilbageholde en del af det betingede bloktilskud.

Aftalen indeholder mange elementer. For yderligere oplysninger henvises til regeringsaftalen (se *fane 17 i basisbudget materialet*).

Lån og særpuljer

Kommunerne har begrænsede muligheder for låneoptagelse, men hvert år aftales der i Økonomiaftalen lånemuligheder med henblik på at hjælpe kommuner med lav likviditet og for at fremme specielle tiltag. For 2023 er dog alene aftalt en ordinær lånepulje på 200 mio. kr. Ved fordeling af puljen lægges der vægt på kommunernes likviditet, beskatningsgrundlag, udgiftsbehov og langfristet gæld.

Rebild Kommune har ansøgt puljen. (*Se fane 13 i basisbudget materialet*) og vi forventer at få svar fra ministeriet ultimo august.

Puljen til minimumsnormeringer i dagtilbud udbetales som pulje i 2023, men omlægges fra 2024 til bloktilskud.

Skat

Der er i 2023 ramme på 150 mio. kr. til at forhøje skatten. Såfremt der sker en skatteforhøjelse for kommunerne under ét, vil der i medfør af gældende lov ske en modgående regulering af bloktilskuddet svarende til overskridelsen.

Omkring skattenedsættelse er der aftalt en generel tilskudsordning til kommuner:

- Tilskudsordningen omfatter kommuner, som gennemfører en nedsættelse af udskrivningsprocenten for årene 2021 til 2025, uden forhøjelse af andre skatter.
- Staten finansierer op til 90 pct. af provenutabet i første og andet år, 85 pct. i tredje år, 80 pct. i fjerde år og 75 pct. i femte år.
- Tilskuddet bortfalder forholdsmæssigt, hvis kommunen øger beskatningen i tilskudsperioden.
- Indkomstskattenedsættelser i de kommuner, der modtager tilskud vil i en periode på 6 år ikke indgå i beregningen af frit lejde.

Der er ligeledes en ramme på 150 mio. kr. til at sænke skatten med tilskud.

Serviceramme i budget 2023

Servicerammen for 2023 er aftalt for kommunerne under ét. KL anbefaler, at de enkelte kommuner tager afsæt i kommunens aktuelle økonomiske situation og serviceniveau ved fastsættelse af udgiftsniveauet.

KL har beregnet en teknisk serviceramme for Rebild Kommune på 1.430,9 mio. kr., den beregning er dog eksklusive forhøjelsen af kommunernes samlede serviceramme på 1,25 mia. kr. Rebild Kommunes teknisk andel heraf udgør 6,1 mio. kr., herved bliver den samlede budgettekniske serviceramme i 2023 på 1.436,1 mio. kr.

Opgørelsen nedenfor viser, at basisbudgettet indenfor serviceudgifterne er 3,4 mio. kr. større end rammen.

Serviceudgifter basisbudget 2023	1.424,1
Budgetteknisk serviceramme (KL-beregning)	1.436,1
Budget udover rammen	12,0

Det samlede resultat for basisbudget 2023-2026

Basisbudgettet for 2023 viser et underskud på 17,7 mio. kr.