

Den 15. august 2024

Revideret

Et budget i balance

Jævnfør budgetproceduren er formålet med "et budget i balance", at der udarbejdes et budgetforslag, der overholder kommunens økonomiske målsætninger og hjørneflag, og samtidig tager højde for de udfordringer, som budgetlægningen indebærer.

"Et budget i balance" bygger ovenpå basisbudgettet. Basisbudgettet indeholder udgiftsjusteringer efter spilleregler byrådet tidligere har vedtaget samt politiske beslutninger, der er truffet siden sidste budgetvedtagelse.

Med "et budget i balance" foreligger der således et udgangspunkt for de politiske forhandlinger, der balancerer i forhold til kommunens økonomiske målsætninger og de hjørneflag Økonomiudvalget har sat, og som samtidig har taget højde for kendte udfordringer.

1. Et budget i balance

Med indregning af kendte udfordringer på drift og anlæg ovenpå basisbudgettet fås følgende likviditets-træk i "et budget i balance".

Tabel: Kassetræk for et budget i balance

Mio. kr.	2025	2026	2027	2028
Budget i balance - Kassetræk	-3,6	2,6	32,6	5,6

De to første år 2025 og 2026 balancerer stor set samlet set. Ubalance på 32,6 mio. kr. i 2027 skyldes to forhold.

1. For det første er det forudsat, at den hjemtagne gevinst ved selvbudgettering i 2024 på 28 mio. kr. skal betales tilbage (omtalt som 30 mio. kr.).
2. For det andet stiger anlægsudgifterne fra 2026 til 2027 med 18 mio. kr. Det er budgetlægningen af livs- og læringsmiljø i Støvring syd, der presser anlægsudgifterne opad.

Med det foreliggende forslag til et budget i balance anses budgettet for at overholde de tre hjørneflag sat af Økonomiudvalget.

Resultatopgørelse og bevillingsoversigt på sektorniveau for "et budget i balance" er indsat som bilag 1 og 2 bagerst i dette notat.

Hjørneflag for et budget i balance

Økonomiudvalget vedtog d. 12. august 2024 tre hjørneflag for forvaltningens udarbejdelse af "et budget i balance", der udgør et supplement til de økonomiske mål i kommunens økonomiske politik (bilag 3) i budgetlægningen for budget 2025-2028.

Hjørneflag:

1. At forvaltningen fastholder fokus på et realistisk budget, hvilket vil sige at, alt udgiftspres skal håndteres, enten via initiativer, omprioritering eller tilpasning af budget.
2. At resultatet i de kommende to budgetår (2025 og 2026) skal balancere til sammen, og at budgettet i de to år forudsættes at overholde kommunens økonomiske målsætninger. For budgetoverslagene for 2027 og 2028 er der som nævnt betydelige ukendte ydre og indre faktorer, som gør budgetlægningen i disse år vanskelig.
3. At såfremt der viser sig ubalancer i sidste halvdel af budgetperioden (2027 og 2028), vil en stillingtagen til ubalancen eller et ønske om at styrke anlæg som udgangspunkt skulle afvente primo næste byrådsperiode, når forudsætningerne er bedre kendt.

Derudover besluttede økonomiudvalget ved godkendelse af investeringsoversigten til basisbudgettet - på sit møde d. 19. juni 2024 - at der i investeringsoversigten skulle skabes plads til en fremrykning på 60 mio. kr. til opførelse af livs- og læringsmiljøet, så investeringsoversigten er i overensstemmelse med aktuel viden om periodisering af udgifterne til det kommende livs- og læringsmiljø i Støvring syd.

Anlægsudgift til livs- og læringsmiljø påvirker balancen

De samlede anlægsudgifter i "et budget i balance" fremgår af tabellen herunder. Deponering som følge af leasing af to dagtilbud ses her i sammenhæng med anlæg. Anlægsudgifterne stiger over perioden med et relativt stort spring på 18 mio. kr. fra 2026 til 2027. Det er udgiften til livs- og læringsmiljøet, der skubber anlægsudgiften opad i 2027 på trods af, at øvrige anlæg er reduceret.

Tabel: Samlede anlæg i et budget i balance (mio. kr.)

	2025	2026	2027	2028
Anlæg - Basisbudget	34,0	54,2	95,3	85,1
Anlæg - Budget i balance	-0,9	-3,9	-4,2	9,0
Deponering (leasing af dagtilbud)	31,0	23,0		
Anlæg i alt	64,1	73,3	91,2	94,1
- Heraf livs- og læringsmiljø	5,0	27,0	58,0	55,0
- Heraf øvrig anlæg	59,1	46,3	33,2	39,1

I 2027 og 2028 udgør anlægsudgift til livs- og læringsmiljø hhv. 58 mio. kr. og 55 mio. kr. hvilket er langt hovedparten af de samlede anlægsudgifter.

Kommunens primære driftsresultat og anlæg

Det primære driftsresultat er kommunens indtægter fratrukket kommunens driftsudgifter. Det finansierer anlæg, afdrag, lånoptag og finansforskydninger (indskud i landbyggefond og deponering).

Ønsker byrådet at styrke anlægsområdet på længere sigt, skal der på sigt arbejdes på at forbedre kommunens primære driftsresultat.

Herunder i tabellen er vist resultat af primær drift, som udgør 115,2 mio. kr. i 2025 for at ende på 121,7 mio. kr. i 2028.

Tabel: Resultat af primær drift i et budget i balance (mio. kr.)

	2025	2026	2027	2028
Indtægter - Skatter, tilskud og udligning	-2.253,8	-2.351,2	-2.438,5	-2.550,4
Drift i alt - Basisbudget	2.134,6	2.231,3	2.321,3	2.418,7
Renter	0,7	0,1	0,1	0,0
Drift - et budget i balance	3,3	8,8	9,8	10,0
Resultat af primær drift - et budget i balance	-115,2	-111,0	-107,3	-121,7
Anlæg (inkl. deponering)	64,1	73,3	91,2	94,1
Lånoptag	-3,0	-3,0	-11,3	-6,8
Afdrag på lån (ekskl. ældreboliger)	31,3	30,6	31,2	31,4
Øvrige finansforskydninger	19,2	12,7	28,8	8,5
Resultat - ændring af likvide aktiver	-3,6	2,6	32,6	5,6

Kommunens primære driftsresultat er som udgangspunkt relativt stabilt, da det er sammensat af kommunens indtægter og driftsudgifter, som er to relativt stabile størrelser. Resultat i form af kommunens kassehenlæggelser kan være mindre stabilt, da det er påvirket af kommunens anlægsniveau, afdrag, lånoptag og finansforskydninger.

Som tidligere angivet er resultatet af det primære driftsresultat i 2027 i væsentlighed påvirket af to forhold.

1. For det første er det forudsat, at den hjemtagne gevinst ved selvbudgettering i 2024 på 28 mio. kr. (italesat som 30 mio. kr.) skal betales tilbage.
2. For det andet stiger anlægsudgifterne fra 2026 til 2027 med 18 mio. kr. Det er budgetlægningen af livs- og læringsmiljø i Støvring syd, der presser anlægsudgifterne opad.

Sidst i budgetperioden (2027 og 2028) påvirker det kommende Livs- og Læringsmiljø kommunens kassehenlæggelser. Opførelsen af livs- og læringsmiljøet i Støvring syd er således et indre forhold, der skaber ubalance sidst i budgetperioden.

Service og anlægsramme

I et budget i balance er der hverken udfordring med service- eller anlægsrammen. Servicerammen for 2025 er aftalt for kommunerne under ét. KL har beregnet en teknisk serviceramme for Rebild Kommune på 1.597 mio. kr. I et budget i balance er serviceudgifterne 19 mio. kr. mindre end rammen. Anlægsudgifterne er 41 mio. kr. under rammen.

	Ramme	Budget	Afvigelse
Service	1.597	1.578	-19
Anlæg	84	44	-41

3. Ændringer indarbejdet i et budget i balance

Der er indarbejdet følgende drifts- og anlægsændringer i "et budget i balance" i forhold til basisbudgettet.

Tabel: Ændringer indarbejdet i "et budget i balance" i forhold til basisbudgettet

	2025	2026	2027	2028
Basisbudget - kassetræk	-6,0	-2,3	18,3	-13,4
Driftsændringer i alt	3,3	8,8	9,8	10,0
Anlægsændringer i alt	-0,9	-3,9	-4,2	9,0
Ændring af finansforskydninger			8,7	
Ændringer i alt	2,4	4,9	14,4	19,0
Budget i balance - Kassetræk	-3,6	2,6	32,6	5,6

Driftsændring i et budget i balance

Med henvisning til det første hjørneflag om at fastholde realistiske budgetter er der i "et budget i balance" indarbejdet følgende ændringer af driften i forhold til basisbudgettet:

Udvalg		2025	2026	2027	2028
CBU/ TMU	NT	1,0	1,0	1,0	1,0
BU	STU - stigende udgiftsprofil	5,0	5,0	5,0	5,0
BFU	Drift midlertidig skoleløsning fra nov/dec. 2025	0,3	1,8	1,8	1,0
BFU	Egen opførelse af dagtilbud i Skørping i stedet for leasing	0,0			
BFU	Udsættelse af senere overgang til børnehave (-3)	-3,0			
	Demografipulje	0,0	1,0	2,0	3,0
	Driftsændringer i alt	3,3	8,8	9,8	10,0

1. NT

NT har fremsendt budgetforslag for 2025 til busser på 15,8 mio. kr. og FLEX-kørsel på 28,7 mio. kr. I alt en udgift på 44,5 mio. kr. Vi forventer, at kørsel på 4 mio. kr. skal betales af andre kommuner, da vi forventer, at kørsel i denne størrelsesorden vedrører borgere fra andre kommuner. Nettoudgiften for Rebild er således 40,5 mio. kr. Der er afsat budget på 38,9 mio. kr. altså en margen på 1,5 mio. kr. Heraf forventer vi effekt på skønnet 0,5 mio. kr. af de igangsatte analyser. I alt afsættes derfor 1 mio. kr. til afregning med NT.

2. STU - stigende udgiftsprofil

Unge med særlige behov har krav på en 3-årige ungdomsuddannelse efter endt grundskole. Der opleves en stigning i antal unge der visiteres til et 3-årigt forløb. Stigning skal ses i lyset af, at der de senere år har været en stigning unge der modtager specialtilbud i grundskolen. Idet størsteparten af de unge, der søger STU-forløb, også har modtaget specialtilbud i grundskolen.

Det er ligeledes forventningen, at søgning til STU vil falde over tid, hvis antallet i specialtilbud i grundskolen falder. Det vil derfor være hensigtsmæssigt med en tildelingsmodel, der regulerer budgettet op og ned i takt med den faktiske søgning/visitering. En model kan tage udgangspunkt i det forventede antal i august forud for budgetåret.

Der opleves samtidig et fald i elever på forberedende grunduddannelse (FGU). I forventningen til merudgifter på STU er der indregnet en forventning om færre udgifter til FGU også i 2025.

En tildelingsmodel bør derfor også omfatte FGU, hvor der kan budgetlægges med seneste betaling (der betales en gang årligt til FGU).

Som forudsætning til at bevilge disse midler igangsættes en analyse, der skal afdække handlemuligheder på området, der kan begrænse udgiftsvæksten.

3. Drift midlertidig skoleløsning fra nov./dec. 2025

Når der formelt oprettes en ny skole i Støvring syd, kan der komme ekstra udgifter til ledelse i en periode, indtil den nye skole er i drift. Der vil også på sigt komme udgifter til bygningsdrift, herunder el, vand, varme, rengøring mv.

4. Egen opførelse af dagtilbud i Skørping i stedet for leasing

Den bedring af likviditeten, der ses nu, giver mulighed for, at dagtilbud i Skørping bliver egen opførelse – altså en anlægsinvestering i stedet for leasing. Ved leasing skal der deponeres et beløb svarende til byggesummen. Deponeringen frigives med 1/25 del om året. Ved egenfinansiering vil der være en besparelse til forrentning af leasingaftalen.

5. Udsættelse af senere overgang til børnehave

Med indførelse af minimumsnormeringer skal 0-2-årige sikres normering svarende til 3 børn pr. fuldtidsansat frem til og med den måned, hvor barnet fylder 3 år. Det betyder, at tidspunktet for hvornår børn starter i børnehave ændres til måneden efter barnet er fyldt 3 år. Rebild Kommune bliver omfattet af lov om minimumsnormeringer pr. 01.01.2026 som følge af velfærdsaftalen jævnfør beslutning i Børne- og Familieudvalget.

I budget 2024 – 2027 blev der taget højde for udgifter til minimumsnormering fra 1. januar 2025. Det foreslås, at minimumsnormeringer i dagtilbud først iværksættes fra 2026, hvorfor der i 2025 vil være en besparelse på 3 mio. kr.

6. Demografipulje

Der er indlagt en demografipulje til at imødekomme områder med tildelingsmodeller, hvor der ikke er taget højde for demografistigningen i basisbudgettet.

Anlægsændringer i et budget i balance

Økonomiudvalget har d. 19. juni godkendt et forslag til 10-årige investeringsoversigt til basisbudgettet.

Ligeledes godkendte Økonomiudvalget på mødet, at forvaltningen indarbejder den nødvendige periodisering af det kommende livs- og læringsmiljø og afledte tilpasninger. Tidsplan for livs- og læringsmiljøet

forudsætter, som det fremgår af ØKU sag til juni mødet, at der skal gennemføres følgende periodisering af 60 mio. kr. der blandt andet indebærer, at der skal afsættes i omegn af 20 mio. ekstra i 2028.

Tabel: Periodisering af livs- og læringsmiljø i syd i hhv. budget 2024 vs. aktuel vurdering (mio. kr.)

(mio. kr.)	2025-2034	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034
Skole budget 2024-2027	292	5	30	55	37	45	40	20	20	20	20
Skole aktuel vurdering	292	5	30	55	57	65	60	20			
Forskel budget 2024 vs. Aktuel	0	0	0	0	20	20	20	0	-20	-20	-20

Herunder i tabellen er vist de ændringer, der overordnet er foretaget i forhold til basisbudgettet. For at skabe råderum til dette indeholder vedhæftede forslag til den 10-årige investeringsoversigt en række periodeforskydninger og reduktioner af primært puljer til vedligehold. I vedlagte investeringsoversigt er de enkelte ændringsforslag vist med rødt. Supplerende er de enkelte forslag til ændringer beskrevet detaljeret bagerst i dette notat i bilag 4.

Justeringer er foretaget, så beløbene i årene 2025-2028 totalt set stemmer med beløbene i basisbudgettet. I tabellen herunder er vist ændringer i forhold til basisbudgettet.

Tabel: Anlægsudgift i hhv. basisbudget og "et budget i balance" (mio. kr.)

	25-28	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034
Budget 2025 - Basisbudget	269	34,0	54,2	95,3	85,1	85,0	83,5	88,5	103,5	111,0	96,0
Ændring	0,0	-0,9	-3,9	-4,2	9,0	22,4	21,5	3,5	-14,1	-19,2	-18,7
Budget 2025 - Et budget i balance	269	33,1	50,3	91,2	94,1	107,4	105,0	92,0	89,4	91,8	77,3

Ændring af finansforskydninger i et budget i balance

Aktuelt forventes en nettogevinst på 19 mio. kr. efter valg af selvbudgettering i 2024, som afregnes til Rebild i 2027. Det er et højest usikkert skøn, hvorfor der i basisbudgettet alene er indregnet en nettogevinst på 8,7 mio. kr. Imidlertid er det tidligere besluttet, at gevinsten helt skal nulstilles med henvisning til den betydelige usikkerhed, der knytter sig til vurderingerne. Derfor indarbejdes der en negativ regulering af finansforskydninger på 8,7 mio. kr. i et budget i balance.

For en uddybning henvises til gennemgangen af finansforskydninger i basisbudgettet herunder.

4. Basisbudgettet

Basisbudgettet er beskrevet detaljeret i det udleverede budgetmateriale.

Herunder er vist resultatopgørelsen overordnet for basisbudgettet. Der er en kassehenlæggelse på 6 mio. kr. i 2025 og 2 mio. kr. i 2026, mens der forventes et kassetræk på 18 mio. kr. i 2027 og en kassehenlæggelse på 13 mio. kr. i 2028.

Tabel: Resultatopgørelse for basisbudget (Beløb i mio. kr.)

	2025	2026	2027	2028
INDTÆGTER I ALT	-2.254	-2.351	-2.438	-2.550
DRIFT I ALT	2.135	2.231	2.321	2.419
Renter	1	0	0	0
RESULTAT AF PRIMÆR DRIFT	-118	-120	-117	-132
ANLÆG I ALT	34	54	95	85
RESULTAT AF SKATTEFINANSIERET OMRÅDE	-85	-66	-22	-47
Låneoptagelse	-3	-3	-11	-7
Afdrag på lån	41	31	31	31
Øvrige finans- og likviditetsforskydninger	41	36	20	9
RESULTAT: Ændring af likvide aktiver	-6	-2	18	-13

I basisbudgettet indgår de politiske beslutninger, der er truffet siden sidste budgetvedtagelse samt ændringer som følge af tildelingsmodeller, prisfremskrivning, lovændringer mv. efter de spilleregler byrådet har vedtaget.

Af proceduren fremgår, at der i basisbudgettet på indtægtssiden indarbejdes statsgaranti for skatter og tilskud, ligesom der er forudsat balance i den kirkelige ligning.

I kommunens økonomiske politik fremgår at målet er et bruttoanlægsniveau er 90-110 mio. kr. Imidlertid fremgår af budgetproceduren, at der først og fremmest skal tages udgangspunkt i det vedtagne anlægsbudget i basisbudgettet af hensyn til kassebeholdningen.

Afsnit herunder beskriver udvalgte pointer fra basisbudgettet.

Driftsændringer i basisbudgettet

På driften er der byrådsvedtagne tildelingsmodeller på kommunens store driftsområder. Konkret er der tildelingsmodeller indenfor for følgende områder:

Fagområder	Budgetmodellernes basis
Specialdagtilbud, special-undervisning, tandpleje, ældre	Antallet af indbyggere i relevante aldersklasser
Skoler og dagtilbud	Det endelige budget afhænger af indmeldte børn, men budgetlægningen afhænger af befolkningsprognosen
Det specialiserede sociale område for både børn og voksne	Faktisk disponerede forbrug året forinden efter fastsatte spilleregler
Arbejdsmarked	Faktiske antal borgere året forinden samt forventninger til ledighed og konjunkturer
Sundhed – Tandpleje, Sundhedspleje og genoptræning	Tandpleje og Sundhedspleje afhænger af befolkningsprognosen, mens træningsområdet udover demografi også bygger på faktisk aktivitetsdata for året der gik.

Af tabellen herunder fremgår at der er indarbejdet 25,2 mio. kr. ekstra budget i 2025 end der var i oprindeligt budget 2024 (begge i 2025 prisniveau). I 2028 er budgettet 105,4 mio. kr. større end i 2024. Med andre ord er det betydelige beløb, der indarbejdes i budgettet via de byrådsvedtagne tildelingsmodeller.

Tabel: Ændringer fra oprindeligt budget 2024 til basisbudget 2025-2028 (Mio. kr.)

	2025	2026	2027	2028
Beskæftigelsesudvalget	16,5	23,5	30,5	37,5
Børne- og familieudvalget	-20,2	-5,0	1,6	3,6
Kultur-, fritids- og sundhedsudvalget	-0,9	-0,6	2,0	2,0
Ældre-, pleje- og omsorgsudvalget	-10,6	-2,4	2,7	18,9
Teknik- og miljøudvalget	48,5	46,7	46,2	46,2
Økonomiudvalget	-8,1	-2,7	-2,8	-2,8
Samlet	25,2	59,4	80,2	105,4

Bemærk at Teknik og miljøudvalget stiger markant i 2025, mens de øvrige udvalg falder, dog på nær Beskæftigelsesudvalget. Det skyldes samling af ressourcer til "Ejendomme og Udearealer" i Teknik og Miljøudvalget fra 2025. Det betyder, at beløb på udvalgsniveau i dette års oversigt er vanskelig at tolke.

Driftsændringerne fremgår detaljeret af basisbudgettet.

Finansforskydninger, lån og afdrag m.v. i basisbudgettet

Der er indarbejdet følgende finansforskydninger, lån og afdrag i basisbudgettet. Det er disse poster som det primære driftsresultat skal finansiere.

Tabel: Lån, afdrag, øvrige finansforskydninger mv. i basisbudgettet (Mio. kr.)

	2025	2026	2027	2028
1. Deponering (leasing af dagtilbud i Skørping og Støvring)	31,0	23,0		
2. Låneoptag	-3,0	-3,0	-11,3	-6,8
3. Afdrag på lån (ekskl. ældreboliger)	26,6	27,1	27,6	27,7
4. Afdrag på lån til ældreboliger	4,7	3,5	3,6	3,7
5. Moderniseringsplan	9,1	2,6		0,5
6. Tidsforskydning af anlæg overført fra 2024	2,0	2,0	2,0	2,0
7. Delvis neutralisering af effekt af selvbudgettering			10,0	
8. Indskud i Landsbyggefonden	6,0	6,0	6,0	6,0
9. Afregning af mellemværende med Nordværk	2,1	2,1	2,1	
Lån, afdrag og finansforskydninger i alt	78,5	63,3	40,0	33,1

+ = udgift

Herunder er de væsentligste poster overordnet beskrevet. En mere detaljeret beskrivelse findes i basisbudgettet.

Ad. 1. Deponering (leasing af dagtilbud)

Sidste år i budget 2024-2027 blev det af hensyn til kommunens likviditet vedtaget at lease to dagtilbud i hhv. Støvring og Skørping. Den afledte deponering udgør hhv. 31 mio. kr. og 23 mio. kr.

Ad. 2. Låneoptag

Der er budgetlagt med obligatorisk låneadgang til energiinvesteringer og jordkøb.

Ad. 3 og 4. Afdrag

Der er indarbejdet afdrag for aktuelle og forventede låneoptag.

Ad. 5 Moderniseringsplan

Der er indarbejdet følgende poster vedrørende moderniseringsplan for plejeboliger:

Tabel: Moderniseringsplan i basisbudget 2024-2027 (Mio. kr.)

	2025	2026	2027	2028
Moderniseringsplan - Låneindfrielse (Skørping)	9,6			
Moderniseringsplan - Salg af ældrecenter (Skørping)	-8,0			
Moderniseringsplan - Indskud i Landsbyggefonden (Skørping)	8,0			
Moderniseringsplan - Rydning af grund i Skørping m.v.	-0,5	2,6		0,5
Moderniseringsplan i alt	9,1	2,6	0,0	0,5

Ad. 6 Tidsforskydning af anlæg overført fra 2024

I ØKV2 for 2024 forventes overført anlæg for 8 mio. kr. til efterfølgende år. Disse forudsættes forbrugt ligeligt mellem de 4 budgetår.

Ad. 7. Delvis neutralisering af effekt af selvbudgettering

Aktuelt forventes en nettogevinst på 19 mio. kr. som følge af selvbudgettering i 2024. Dette skøn indgår i KL's tilskudsmodel. I forbindelse med valget af selvbudgettering i 2024 hjemtog kommunen en gevinst på 28 mio. kr. (italesat som 30 mio. kr.). Imidlertid er nettogevinsten uhyre usikker. På den baggrund er det besluttet, at gevinsten skal neutraliseres, indtil der foreligger et bedre skøn.

Imidlertid var kun ca. halvdelen af gevinsten neutraliseret i basisbudgettet, hvor der var indregnet en negativ korrektion på 10,0 mio. kr. og derved en gevinst på 9 mio. kr.

For at budget bliver i overensstemmelse med beslutningen om fuld neutralisering er den resterende gevinst på 9 mio. kr. nulstillet ved en korrektion i "et budget i balance". I alt nedreguleres 2027 med 28 mio. kr., som modsvarer den hjemtagne gevinst i 2024 på 28 mio. kr.

Tabel: Gevinst ved selvbudgettering i 2024 (mio. kr.)

Mio. kr.	2024	2027	Ge- vinst
Hjemtaget gevinst ved selvbudgettering i budget 2024	28		28
Reduktion af bloktilskud pga. forøgede indtægter i kommunerne fra selvbudgettering		-37	-37
Efterregulering af Rebild kommunes nettogevinst ved selvbudgettering		28	28
KL's tilskudsmodel	28	-9	19
Korrektion i 2027 (basisbudget)		-10	-10
Indregnet i basisbudget i alt	28	-19	9
Fuld nulstilling af gevinst ved selvbudgettering (et budget i balance)		-9	-9
Indregnet i et budget i balance i alt	28	-28	0

+ = gevinst

Reelt set skønnes Rebild Kommune at være 56 mio. kr. bedre stillet ved valg af selvbudgettering frem for statsgaranti i 2024. Det skyldes, at Rebild under alle omstændigheder skulle have "betalt" for den samlede nedregulering af bloktilskuddet på 37 mio. kr., som Rebild bliver ramt af i 2027.

Ad. 8. Afregning af mellemværende med Nordværk

I budget 2024 blev det aftalt, at forsyningens samlede mellemværende på 8 mio. kr. skulle afdrages over 4 år med 2 mio. kr. årligt.

Anlæg i basisbudgettet

Økonomiudvalget vedtog på sit møde d. 19. juni 2024 basisbudgettet for anlæg. Det er som udgangspunkt det vedtagne anlægsbudget for 2024-2027, dog korrigeret for mindre og tekniske justeringer i form af tidsforskydninger og prisændringer, som fremgår af sagsfremstilling og bilag til mødet. Det samlede anlægsbeløb i budgetperioden 2025-2028 er uændret.

Tabel: Anlæg i budget 2024 vs. budget 2025 basisbudgettet (mio. kr.)

	2025-28	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034
Budget 2024 - Eks chromebooks	268,7	30,1	52,1	95,2	91,3	84,2	84,2	84,2	85,2	90,4	
Ændring	0,0	3,9	2,1	0,2	-6,2	0,8	-0,7	4,3	18,3	20,6	96,0
Budget 2025 - Basisbudget	268,7	34,0	54,2	95,3	85,1	85,0	83,5	88,5	103,5	111,0	96,0

Finansiering i basisbudgettet

Der er indregnet statsgaranti for tilskud, udligning og skatter. Supplerende til beskrivelsen af indtægtssiden i basisbudgettet kan oplyses, at der er to poster i maskinrummet af tilskud og udligningsmodellen, der spiser det aftalte løft af servicerammen i økonomaftalen for 2025 på 3,2 mia. kr.

Stigende refusion for særligt dyre enkeltsager

Siden refusionsomlægningen i 2021 for særligt dyre enkeltsager på socialområdet har kommunernes indtægter fra den centrale refusionsordning været markant stigende. Denne merindtægt på 1,8 mia. kr. er modregnet i bloktilskuddet i 2025. Det svarer til 9 mio. kr. i Rebild.

Gevinst for selvbudgettering i 2022

I følge NB-medier er der i 2025 fratrukket en gevinst på 1,5 mia. kr. i bloktilskuddet som følge af selvbudgettering i 2022. Det svarer til 7 mio. kr. i Rebild.

Med de to ændringer i maskinrummet er det samlede løft af servicerammen på 3,2 mia. kr. i regeringsaftalen reduceret til nul.

Tabel: Hovedposterne i økonomaftalen kan opsummeres som følgende tabel:

Servicerammen 2025	Landet	Rebild
	Mia kr.	Mio. kr.
Løft af serviceramme	3,4	17,7
Reduktion af administrative udgifter	-0,2	-1,3
Nettostigning	3,2	16,4
Maskinrum		
Forøgelse af refusioner til SDE	-1,8	-9,0
Efterregulering af selvbudgettering i 2022	-1,5	-7,5
Maskinrum i alt	-3,3	-16,5

Disse to reguleringer er en væsentlig forklaring på, hvorfor der ikke kan konstateres et løft af overskuddet i 2025 på trods af, at økonomiaftalen indeholder et løft af servicerammen på 3,2 mia. kr. (16 mio. kr. i Rebild).

I regeringsaftalen indgik desuden, at der med ældreformen afsættes 1 mia. kr. årligt med indfasning frem mod 2027 til at løfte kvaliteten, plejen og omsorgen i ældreplejen. I 2025 er indregnet 0,65 mia. kr. til løft af ældreområdet svarende til 3,25 mio. kr. i Rebild.

Det er op til kommunerne selv at beslutte, hvordan løftet af servicerammen anvendes. Det er således op til kommunerne selv at vurdere, om der er behov for at løfte kvaliteten, plejen og omsorgen for ældreområdet. Beløb til kvalitetsløft af ældreplejen er på den baggrund ikke indarbejdet på ældreområdet i et budget i balance.

Tabel: Beløb afsat i økonomiaftalens regulering af servicerammen for 2025

	Landet	Rebild
	<i>Mia kr.</i>	<i>Mio. kr.</i>
Kvalitetsløft ældrepleje	0,65	3,25
Psykiatrafalter	0,3	1,6
Demografi	1,0	5,2
I alt indregnet i bloktilskud med formål	1,8	9,6

Bilag 1: Resultatopgørelse for et budget i balance

Et budget i balance

<i>Beløb i mio. kr.</i>	2025	2026	2027	2028
Skatter	-1.832,2	-1.885,8	-1.971,5	-2.010,7
Tilskud og udligning	-421,6	-465,4	-467,0	-539,6
INDTÆGTER I ALT	-2.253,8	-2.351,2	-2.438,5	-2.550,4
Beskæftigelsesudvalget	467,0	474,0	481,0	488,0
Børne- og Familieudvalget	635,7	650,9	657,5	659,5
Kultur, Fritids- og Sundhedsudvalget	226,9	227,2	229,8	229,9
Ældre-, Pleje- og Omsorgsudvalget	430,7	438,9	444,0	460,2
Teknik- og Miljøudvalget (ekskl. forsyning)	111,7	109,9	109,4	109,4
Økonomiudvalget	265,9	271,3	271,2	271,2
Pris- og lønstigninger	0,0	68,0	138,2	210,6
DRIFT I ALT	2.137,9	2.240,2	2.331,1	2.428,8
Renter	0,7	0,0	0,0	0,0
RESULTAT AF PRIMÆR DRIFT	-115,1	-111,0	-107,4	-121,6
Beskæftigelsesudvalget	0,0	0,0	0,0	0,0
Børne- og Familieudvalget	4,8	4,0	3,8	3,0
Kultur, Fritids- og Sundhedsudvalget	1,8	3,2	3,8	5,0
Ældre-, Pleje- og Omsorgsudvalget	1,2	2,2	2,2	2,2
Teknik- og Miljøudvalget (ekskl. Forsyning)	11,9	6,0	15,8	23,8
Økonomiudvalget	13,5	35,0	65,7	60,2
ANLÆG I ALT	33,1	50,3	91,2	94,1
RESULTAT AF SKATTEFINANSIERET OMRÅDE	-82,1	-60,7	-16,2	-27,5
Låneoptagelse	-3,0	-3,0	-11,3	-6,8
Afdrag på lån	40,9	30,6	31,2	31,5
Øvrige finans- og likviditetsforskydninger	40,6	35,7	28,8	8,5
RESULTAT: Ændring af likvide aktiver	-3,5	2,6	32,6	5,7

Bilag 2: Bevillingsoversigt på sektorniveau

Budget 2025-2028 - Et budget i balance

	2024	2025	2026	2027	2028
Rebild Kommune	2112,7	2137,9	2172,1	2192,9	2218,1
Beskæftigelsesudvalget	450,5	467,0	474,0	481,0	488,0
Arbejdsmarked	450,5	467,0	474,0	481,0	488,0
Børne- og Familieudvalget	655,9	635,7	650,9	657,5	659,5
Børn og unge med særlige behov	78,7	80,1	80,4	80,9	81,4
Dagtilbud	181,0	192,0	199,9	200,3	199,6
Folkeskole	396,2	363,6	370,6	376,2	378,4
Kultur-, Fritids- og Sundhedsudv.	227,8	226,9	227,2	229,8	229,9
Fritid	42,1	40,7	40,6	40,6	40,6
Kultur og Natur	10,5	9,9	9,9	12,4	12,4
Landdistrikter	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0
Sundhed	174,2	175,3	175,6	175,8	175,8
Ældre-, Pleje- og Omsorgsudvalget	441,3	430,7	438,9	444,0	460,2
Pleje og omsorg	278,3	267,8	272,0	272,5	288,7
Voksne med særlige behov.	163,1	162,9	166,9	171,5	171,6
Sundhed	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Teknik- og Miljøudvalget	63,2	111,7	109,9	109,4	109,4
Ejendomme	2,2	70,0	68,3	67,9	67,9
Forsyning	-0,9	0,0	0,0	0,0	0,0
Natur og miljø	8,9	9,0	8,9	8,9	8,9
Veje og grønne områder	52,9	32,6	32,6	32,6	32,6
Økonomiudvalget	274,0	265,9	271,3	271,2	271,2
Administration	234,4	230,7	231,9	231,9	231,9
Fælles lønpuljer, personale	21,6	17,2	21,4	21,4	21,4
Boligstøtte	17,9	17,9	17,9	17,9	17,9

Prisniveau 2025 i mio. kr.

Bilag 3: Økonomisk mål i økonomiske politik

Som udgangspunkt forudsættes "et budget i balance" udarbejdet, så det overholder de økonomiske målsætninger i kommunens økonomiske politik, hvor der fremgår følgende målsætninger:

1. overskud på det skattefinansierede område inkl. renter, låneoptag og afdrag.
2. et bruttoanlægsniveau på 90 – 110 mio. kr. eksklusiv ældreboliger, således at kommunens kapitalapparat som minimum bevares.
3. en løbende kassebeholdning (opgjort efter kassekreditreglen), der udgør kr. 3.000 pr. indbygger.
4. låneoptagelse (inden for det skattefinansierede område) navnlig sker, hvor det lovgivnings- eller aftalemæssigt er en forudsætning for kommunens finansiering af projekter eller aktiviteter.
5. som udgangspunkt sker en nettoafvikling af kommunens samlede gæld over de kommende 4 år for dermed at sikre kommunens økonomiske handlemuligheder (eksklusiv ældreboliger).
6. økonomiske udfordringer uden for det lovbundne område finansieres via omstillinger. Tillægsbevillinger på lovbundne områder finansieres om muligt ved træk på forud opbygget økonomisk råderum. Der tillades dog overførsel mellem årene i henhold til gældende vedtagne regler herfor.
7. taksterne på de brugerfinansierede områder følger omkostningsudviklingen (dette punkt er ikke aktuelt med forsyningens udskillelse fra kommunen fra 2024).

Bilag 4: Forslag til anlægsændringer i et budget i balance:

Herunder detaljeret beskrivelse af ændringsforslag – primært tidsforskydninger - indarbejdet i investeringsoversigten, for at kunne fremrykke opførelse af livs- og læringsmiljøet i Støvring i syd.

1. Moderniseringsplan Daginstitutioner foreslås periodiseret, så budgettet reduceres med 0,5 mio. kr. i hvert af årene 2027 – 2030, og tilsvarende øges med 0,5 mio. kr. i 2031 og 1,5 mio. kr. i 2032.
2. Moderniseringsplan Skoler foreslås periodiseret, så budgettet reduceres med 0,5 mio. kr. i hvert af årene 2027 – 2030, og tilsvarende øges med 0,5 mio. kr. i 2031 og 1,5 mio. kr. i 2032.
3. Haller/vedligeholdelse foreslås periodiseret, så budgettet reduceres med 0,9 mio. kr. i 2028, og tilsvarende øges med 0,9 mio. kr. i 2029.
4. Servicearealer - vedligehold foreslås reduceret med 0,5 mio. kr. i årene 2025 – 2028 og 0,25 mio. kr. i årene 2029 – 2024. I alt en reduktion på 3,5 mio. kr. i perioden.
5. Områdefornyelses- og nedrivningspulje foreslås periodiseret, så budgettet reduceres med 1,5 mio. kr. i 2028, og tilsvarende øges med 1,5 mio. kr. i 2034.
6. Grøn omstilling foreslås periodisere, så budgettet reduceres med 0,2 mio. kr. i årene 2025 – 2027 samt 0,15 mio. kr. i 2028, og tilsvarende øges med 0,15 mio. kr. i hvert af årene 2029 – 2031 samt 0,1 mio. kr. i hvert af årene 2032 – 2034.
7. Asfaltkonto foreslås periodiseret, så budgettet reduceres med 1 mio. kr. i årene 2027 – 2028, og tilsvarende øges med 1 mio. kr. i hvert af årene 2029 – 2030.
8. Helhedsorienteret energi/bygningsrenov. (delvist lånefinansieret) foreslås periodiseret, så budgettet reduceres med 1,5 mio. kr. i 2027 samt 0,5 mio. kr. i 2028, og tilsvarende øges med 0,5 mio. kr. i hvert af årene 2030 – 2033.
9. Renovering af rådhus foreslås reduceret med 0,25 mio. kr. i hvert af årene 2027 og 2028.
10. Rammebeløb til byzoner foreslås reduceret med 0,1 mio. kr. i hvert af årene 2025 – 2028.
11. Digitaliseringsindsats og GDPR foreslås periodiseret, så budgettet reduceres med 0,1 mio. kr. i hvert af årene 2025 – 2028, og tilsvarende øges med 0,1 mio. kr. i hvert af årene 2029 – 2032.
12. Udvendig vedligeholdelse af ejendomme foreslås periodiseret, så budgettet reduceres med 1 mio. kr. i 2028, og tilsvarende øges med 0,5 mio. kr. i hvert af årene 2032 – 2033.
13. Separatkloakering af komm. byg. i Nørager foreslås periodiseret, så budgettet reduceres med 1 mio. kr. i 2027 og tilsvarende øges med 1 mio. kr. i 2032.
14. Konvertering fra naturgas til fjernvarme foreslås periodiseret, så budgettet reduceres med 1 mio. kr. i hvert af årene 2027 – 2028, og tilsvarende øges med 1 mio. kr. i hvert af årene 2030 – 2031.
15. Livs- og Læringsmiljø foreslås periodiseret, så budgettet reduceres med 3 mio. kr. i 2026 og 20 mio. kr. i hvert af årene 2032 – 2034, og tilsvarende øges med 3 mio. kr. i 2027, 18 mio. kr. i 2028, 22 mio. kr. i 2029 og 20 mio. kr. i 2030.