

Bilag 4

Fra Borgmesterens Afdeling

Dato 25-08-2023

Måltal for den finansielle egenkapital i budget

Aarhus Kommunes primære økonomiske styringsmål er måltallet for den finansielle egenkapital ultimo budgetperioden. Måltallet definerer råderummet i den årlige budgetlægning.

Måltallet for kommunens finansielle egenkapital er opgjort til -4.159 mio. kr. ultimo 2027. Måltallet er opgjort således:

Måltal for F.E. i B2023	-6.422
Gældsafvikling i 2027	30
Forrentning af MSB's gæld	12
Energirenovering AA+	18
Energirenovering af Vejbelysning	11
Kloakering af kolonihaver	5
Byudviklingsprojekter	-11
Investeringsplan 2024-2034	67
Forskydninger anlæg	2.185
Ny vestbyskole	-40
Finansiering af indefrosne feriemidler	25
Tjenestemandspensioner	-39
Måltal for Finansiell Egenkapital MB2024 ultimo 2027	-4.159

Til sammenligning udgør kommunens samlede egenkapital ultimo 2022 11,3 mia. kr.

I Aarhus Kommunes økonomiske politik fremgår det, at ændringer i måltallet kan besluttes som tekniske konsekvenser af gældssanering, større driftsfinansierede anlægsinvesteringer m.m. Måltallet kan også justeres som følge af konkrete politiske aftaler om gældsafvikling, fx i forbindelse med de årlige budgetdrøftelser.

I Budget 2017 blev den årlige gældsafvikling fra 2017 og frem fastsat til 30 mio. kr. årligt. I Budget 2021 og budget 2023 blev gældsafviklingen sat i bero til 2026.

I Budget 2014 blev Sociale Forhold og Beskæftigelses gæld eftergivet mod en evigtvarende reduktion af socialområdets ramme på 12 mio. kr. årligt fra og med 2014. Der vil herefter være en årlig forbedring på 12 mio. kr. i den finansielle egenkapital.

Byrådet har igangsat energirenoveringer af kommunens bygningsmasse, hvor sigtet er en reduktion i CO₂-udledningen. Projektet bidrager til at nå CO₂-2030 målsætningerne. Finansieringen af projektet sker som driftsfinansierede anlægsprojekter eller nedskrivning af relevante sektorers opsparing i projektperioden. Måltallet for den finansielle egenkapital reduceres årlig med driftsfinansieringen. Korrektionen er på 18 mio. kr.

Byrådet har i 2015 besluttet, at der skal ske en energirenovering af belysningen til veje og stier. Lånefinansieringen er udgiftsneutral, da lånefinansieringen tilbagebetales gennem løbende driftsbesparelser. Første etape blev sat i gang i 2015, mens 2. etape er sat i gang i 2021. Korrektionen er på 11 mio. kr.

Byrådet har i 2013, 2015, 2018 og 2021 vedtaget kloakering af kolonihaver. Anlægsudgifterne til kloakering af kolonihaver etape 1 - 4 udgør lidt under 136 mio. kr. Anlægsudgifter finansieres løbende over den årlige arealleje, og projektet er således udgiftsneutralt. Korrektionen af måltallet vil således løbende blive nedsat med den årlige arealleje, og i Budget 2024 bliver nedsættelsen 5 mio. kr.

I Forventet regnskab 2015 blev det besluttet, at måltallet for den finansielle egenkapital skal korrigeres for større byudviklingsprojekter. De store byudviklingsprojekter skal hvile i sig selv økonomisk. Projekternes tidshorisont strækker sig typisk ud over budgetperioden, og for at undgå, at råderummet i budgetlægningen påvirkes, så længe den overordnede forudsætning om, at projektet hviler i sig selv, vurderes realistisk, korrigeres måltallet for disse projekter. I måltallet i B2024 er der korrigeret for følgende byudviklingsprojekter: De bynære havnearealer/Aarhus Ø, Godsbanen, Sydhavns kvarteret, Tage Hansens Gade (Amtssygehuset), Lisbjerg og Filmbyen. Opdateringen af denne korrektion for disse projekter i Budget 2024 er -11 mio. kr.

Ligeledes blev der i forbindelse med Budget 2021 vedtaget en ny 10-årig investeringsplan for perioden 2024-2033. I Budget 2023 er investeringsplanen forlænget med et år, så den løber til 2034. Investeringsplanen er finansieret i planens løbetid, men en større del af planens projekter er budgetteret i planens første år, mens finansieringen kommer løbende hen over perioden. Den finansielle egenkapital korrigeres således løbende for fremrykninger og forskydninger i investeringsplanen. I Budget 2024

ændres korrektionen for investeringsplanen med 67 mio. kr.

I økonomiaftalen for Budget 2024 er anlægsrammen fastholdt på et lavt niveau. Med henblik på at overholde anlægsrammen udskydes der anlæg til efter budgetperioden. Korrektionen som følge af udskydelserne i af anlægsprojekter uden for budgetperioden er på 2.185 mio. kr.

Byggeriet af en ny skole i Gellerup finansieres bl.a. via en driftsfinansiering, hvorfor der var optaget en negativ anlægsreserve. Projektet var således fuldt finansieret i budgetperioden. Reserven er nulstillet og fremadrettet justeres måltallet for den finansielle egenkapital med den gradvise indfasning af driftsfinansieringen. Denne er opdateret og genberegnet, hvilket indebærer en korrektion i måltallet på 40 mio. kr.

Som følge af ændringen af ferieloven vedrørende indefrosne feriemidler blev det i budget 2021 opgjort at Aarhus Kommune skal indbetale 944 mio. kr. til Lønmodtagernes fond for Tilgodehavende Feriemidler. Finansieringen af indbetalingen vil fremadrettet blive finansieret af reduktioner i afdelingernes decentrale rammer svarende til deres respektive forpligtigelser. Måltallet i Budget 2024 nedsættes med 25 mio. kr. som følge af de løbende rammereduktioner.

Tjenestemandspensioner håndteres bevillingsmæssigt som en serviceudgift, men er i realiteten et afdrag på den gældsforpligtigelse, som kommunens pensionsforpligtigelser udgør. Der er i måltallet indarbejdet en korrektionsmekanisme, som betyder en midlertidig forværring af den Finansielle egenkapital i det omfang tjenestemandspensionerne overstiger 400 mio. kr. årligt i 2021-niveau. I Budget 2024 er korrektionen på -39 mio. kr.