

Bilag 4

Fra Borgmesterens Afdeling

Dato 27-08-2021

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 -5.217 mio. kr. ultimo 2025. Måltallet er opgjort således:

Måltal for F.E. i B2021	-5.692
Gældsafvikling i 2025	30
Forrentning af MSB's gæld 2018-2021	12
Energirenovering AA+	19
Energirenovering af Vejbelysning	-88
Kloakering af kolonihaver	6
Byudviklingsprojekter	-83
Investeringsplan 2024-2033	-243
Indefrosne feriemidler	994
Finansiering af indefrosne feriemidler	25
Tjenestemandspensioner	-197
Måltal for Finansiell Egenkapital B2022	-5.217

Til sammenligning udgør kommunens samlede egenkapital ultimo 2020 10,1 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 blev gældsafviklingen sat i bero i 4 år fra 2021 til 2024, og genoptaget i 2025.

I Budget 2014 blev MSB's gæld eftergivet mod en evigtvarende reduktion af socialområdet 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 sektors opsparing. Korrektion den finansielle egenkapital er 19 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, men 2. etape er sat i gang i 2021. Korrektion er på -88 mio. kr.

Byrådet har i 2013, 2015 og 2018 vedtaget kloakering af kolonihaver. Anlægsudgifterne til kloakering af kolonihaver etape 1, 2 og 3 udgør lidt under ca. 100 mio. kr. Anlægsudgifter finansieres løbende over den årlige arealleje, og projektet er således udgiftsneutral. Korrektionen af måltallet vil således løbende blive nedsat med den årlige arealleje, og i Budget 2022 bliver nedsættelse 6 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 B2022 er der korrigeret for følgende byudviklingsprojekter: De bynære havnearealer/Aarhus Ø, Godsbanen, Sydhavnskvarteret, Tage Hansens Gade (Amtssygehuset), Lisbjerg og Filmbyen. Korrektionen for disse projekter i Budget 2022 er -83 mio. kr.

Ligeledes blev der i forbindelse med Budget 2021 vedtaget en ny investeringsplan for perioden 2024-2033. Investeringsplanen er fuldt finansieret i perioden. Set over hele perioden til og med 2033 forværrer investeringsplanen ikke den finansielle egenkapital. Korrektionen for investeringsplanen er -243 mio. kr. i Budget 2022.

I budget 2021 blev der indarbejdet en korrektion i måltallet som følge af den nye ferielov vedrørende indefrosne feriemidler på 994 mio. kr., som Aarhus kommune skal indbetale til Lønmodtagernes fond for Tilgodehavende Feriemidler. Indbetalingen blev ud fra Indenrigs- og boligmi-

nisteriets konteringsregler optaget som en driftsudgift i Budget 2021. Indenrigs- og boligministeriet har dog ændret konteringspraksis, således har indbetalinger til fonden skal registreres som forskydninger der alene påvirker balancen. Derfor vil det ikke påvirke resultatet af den skattefinansierede virksomhed i budgetperioden. Korrektion i måltallet nulstilles derfor. Finansieringen af indbetalingen vil fremadrettet blive finansieret af reduktioner afdelingernes decentrale rammer svarende til deres respektive forpligtigelser. Måltallet er i Budget 2022 korrigeret med 994 mio. kr., som følge af konteringsændringen, samt nedsat 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 Budget 2022 er korrektionen på 197 mio. kr.