

Bilag 4

Fra Borgmesterens Afdeling

Dato 19-08-2022

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 -6.347 mio. kr. ultimo 2026. Måltallet er opgjort således:

Måltal for F.E. i B2022	-5.928
Gældsafvikling i 2026	30
Forrentning af MSB's gæld 2018-2021	12
Energirenovering AA+	19
Energirenovering af Vejbelysning	14
Kloakering af kolonihaver	7
Byudviklingsprojekter	142
Investeringsplan 2024-2034	-458
Forskydninger anlæg	-206
Finansiering af indefrosne feriemidler	24
Tjenestemandspensioner	-3
Måltal for Finansiell Egenkapital MB2023	-6.347

Til sammenligning udgør kommunens samlede egenkapital ultimo 2021 11,1 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 fra 2025.

I Budget 2014 blev Sociale Forhold og Beskæftigelses gæld eftergivet mod en evigtvarende reduktion af social-områdetets 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. 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, mens 2. etape er sat i gang i 2021. Korrektion er på 14 mio. kr.

Byrådet har i 2013, 2015 og 2018 vedtaget kloakering af kolonihaver. Anlægsudgifterne til kloakering af kolonihaver etape 1 - 4 udgør lidt under ca. 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 2023 bliver nedsættelsen 7 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 B2023 er der korrigeret for følgende byudviklingsprojekter: De bynære havnearealer/Aarhus Ø, Godsbanen, Sydhavns kvarteret, Tage Hansens Gade (Amtssygehuset), Lisbjerg og Filmbyen. Korrektionen for disse projekter i Budget 2023 er 142 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, og det beløb, der skulle finansiere en ny 10-årig finansieringsplan frigøres således. Ændringen indebærer nettomindreudgifter på 70,5 mio. kr. i årene 2024-2026. Korrektionen for investeringsplanen er -458 mio. kr. i Budget 2023.

I økonomiaftalen for Budget 2023 er finansiering til anlæg reduceret markant, og med udgangspunkt i erfaringer med, at der hvert år udskydes store anlægsbeløb, er der

indarbejdet udskydelse af anlæg til efter budgetperioden. I budget 2022 blev der ligeledes udskudt anlæg for at overholde anlægsrammen. Korrektion som følge af udskydelserne i budget 2022 og 2023 er på -206 mio. kr.

I budget 2021 blev der som følge af den nye ferielov vedrørende indefrosne feriemidler på 994 mio. kr., som Aarhus Kommune skal indbetale 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 2023 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 Budget 2023 er korrektionen på -3 mio. kr.