



BUDGET 2025-2028

Generelle bemærkninger	3
Indledning.....	3
Budgetaftale 2025	4
Resultatopgørelse 2025-2028 og styringsmål	13
Skatter og tilskud.....	18
Skattefinansieret drift	28
Skattefinansierede anlæg	35
Jordforsyning, ældreboliger og brugerfinansieret område	39
Finansposterne	41

Generelle bemærkninger til budget 2025-2028

Indledning

De generelle bemærkninger indeholder en overordnet beskrivelse af Randers Kommunes budget for 2025-28 og de forudsætninger, der ligger bag. Bemærkningerne er opdelt i følgende afsnit:

1. Budgetaftale 2025
2. Resultatopgørelse 2025-28
3. Skatter og tilskud
4. Skattefinansieret drift
5. Skattefinansierede anlæg
6. Jordforsyning, ældreboliger og brugerfinansieret område
7. Finansposterne

Hertil kommer selve budgetaftalen for 2025-28 samt en række oversigter (hovedoversigt, sammendrag, bevillingsoversigter, artsoversigt og investeringsoversigt).

Det samlede budgetmateriale består af følgende tre dele:

Budget 2025-2028 – generelle bemærkninger til budgettet, aftaletekst og diverse oversigter.

Budgetbemærkninger, del 1 – formålet med del 1 er at give et hurtigt overblik over hvert politisk udvalg og bevillingsområde. Det består af en kort beskrivelse af området, hovedtal for budgettet på drift og anlæg i de fire budgetår samt en aktuell økonomisk status på området.

Budgetbemærkninger, del 2 – giver en mere grundig beskrivelse af bevillingsområderne og budgetforudsætningerne – herunder tildelingsmodeller og demografireguleringer. Desuden gives en grundig beskrivelse af udvalgenes anlægsbudgetter.

Materialet kan desuden findes på kommunens hjemmeside www.randers.dk på undersiden "Om os" og dernæst økonomi/budget.

Oversigt over skatteprocenter/promiller i 2025

Beskatningsprocent	26,00
Grundskyldspromille	13,90
Kirkeskatteprocent	0,89
Dækningsafgift af forretningsejendommens grundværdier, promille	6,20

Generelle bemærkninger til budget 2025-2028

1. Budgetaftale 2025

Den 20. september 2024 blev der indgået aftale om budget 2025-2028 for Randers Kommune mellem partierne Socialdemokratiet, Venstre, Det Konservative Folkeparti og Radikale Venstre.

Selve budgetaftaleteksten er gengivet som bilag. Nedenstående tabeller viser ændringerne som følge af budgetaftalen:

- Serviceudgifter (afsnit 1.1)
- Øvrig drift (afsnit 1.2)
- Anlæg (afsnit 1.3)
- Skatter og tilskud (afsnit 1.4)

Alle ændringerne i budgetaftalen er i forhold til det basisbudget, der blev fremsendt til byrådets 1. behandling af budgettet.

For en mere detaljeret gennemgang af ændringerne på de forskellige bevillingsområder henvises til budgetbemærkningerne for hvert bevillingsområde.

1.1 Budgetaftalen – serviceudgifter

Nedenstående tabel viser ændringerne i serviceudgifter fra basisbudgettet til det vedtagne budget 2025-2028:

Mio. kr. (2025 PL)	2025	2026	2027	2028
Basisbudget (udgangspunkt)	5.202,5	5.230,1	5.234,8	5.242,4
Budgetaftale (nye tiltag)	91,2	95,7	76,3	75,2
Budgetaftale (besparelser/effektiviseringer)	-41,7	-68,6	-61,8	-54,1
Budgetaftale (budget i balance tiltag)	2,8	3,0	3,0	3,0
Tekniske korrektioner	2,4	3,0	3,0	3,0
Tillægsbevilling BY 26.08.24 (ladestandere)	-1,0	-1,0	-1,0	-1,0
Vedtaget budget	5.256,2	5.262,2	5.254,3	5.268,4

(- angiver mindreudgift/merindtægt)

Tabellen viser, at der som følge af budgetaftalen er nye tiltag for i alt 91,2 mio. kr. i 2025. Budgetaftalen indebærer desuden besparelser/effektiviseringer for 41,7 mio. kr. i 2025 (de tilsvarende tal for 2026-2028 fremgår af tabellen ovenfor).

Nedenfor gives en nærmere beskrivelse af ovennævnte tabel.

Generelle bemærkninger til budget 2025-2028

1.1.1 Budgetaftale – nye tiltag

Nedenstående tabel viser et overblik over de nye tiltag (inkl. demografi):

Budgetaftale - nye tiltag (mio. kr., 25 PL)	2025	2026	2027	2028
Økonomiudvalget				
Beredskabet, dimensionering, trin 1	4,7	4,7	4,7	4,7
Beredskabet, dimensionering, trin 2		6,8	6,8	6,8
Plan- og byggesagsbehandling (videreføres til og med 2026)		3,3		
Omflytning demografimidler skole 2026-28		-1,6	-2,9	-2,9
Råd og nævn - rammereduktion fra 2026		-0,2	-0,2	-0,2
Udmøntning demografi	-35,7	-35,7	-35,7	-35,7
Børne- og familieudvalget				
Udmøntning demografi børn 2025	1,6	1,6	1,6	1,6
Børn - flytning til familieområdet (børnehandicap)	-1,4	-1,3	-1,3	-1,3
Familie - flytning af børnehandicap til familieområdet	78,9	79,4	79,4	79,2
Beskæftigelsesudvalget				
Kronjyllands veteraner		0,2		
Kontrolenhed investeringsmodel	0,5			
Socialudvalget				
Udmøntning demografi social 2025	8,2	8,2	8,2	8,2
Socialområdet - budgettilførsel	69,3	64,4	62,9	61,8
Flytning af børnehandicap til familieområdet	-77,5	-78,1	-78,1	-77,8
Miljø- og teknikudvalget				
Naturgenopretning, videreføres til og med 2026		1,2		
Vejvedligehold, løft i 2025 og 2026	1,0	1,0		
Sundheds-, idræts- og kulturudvalget				
Finansiering Hybridbane	-0,7	-0,7	-0,7	-0,7
Hjerneskadekoordinator 2025-2026	0,5	0,5		
Pleje af idrætsanlæg - fastholdelse af niveau	1,2	1,2	1,2	1,2
Tilskud Randers Idrætshaller 2025-2026	4,1	4,1		
Videreførsel Randers Stadsarkiv Budget 2025-28	0,7	0,7	0,7	0,7
Videreførsel Sangkraft 2025-2026	0,4	0,4		
Omsorgsudvalget				
Demografimidler omsorg 2025	16,3	16,3	16,3	16,3
Udd.forløb ledige sosu 2025-26	0,3	0,3		
Udviklingspulje Omsorg 2025-26	2,0	2,0		
Skole- og uddannelsesudvalget				
Almenområdet, rammereduktion udskydes	7,0	4,3		
Fodboldskolen	0,2	0,2	0,2	0,2
Projekt Run		0,6	0,6	0,6
Talents of Tomorrow		0,7		
Udmøntning demografi skole 2025	9,6	9,6	9,6	9,6
Omflytning demografi 2026-28 (fra økonomiudvalget)		1,6	2,9	2,9
Nye tiltag i alt	91,2	95,7	76,3	75,2

(- angiver mindredgift/merindtægt)

Generelle bemærkninger til budget 2025-2028

Tabellen viser, at den største post (bortset fra flytningen af børnehandicap) er budgettilførslen på socialområdet med 69,3 mio. kr. i 2025 faldende til 61,8 mio. kr. i 2028.

Med hensyn til flytningen af børnehandicap fra socialområdet er der i budgettet indregnet følgende budgetomplaceringer (jf. også ovennævnte tabel):

Mio. kr. (2025 PL)	2025	2026	2027	2028
Socialområdet	-77,5	-78,1	-78,1	-77,8
Børn	-1,4	-1,3	-1,3	-1,3
Familie	78,9	79,4	79,4	79,2
I alt (balance)	0,0	0,0	0,0	0,0

Der udestår en endelig fordeling mellem børne- og voksenområdet af det varige budgetløft på socialområdet der blev vedtaget i budget 2025-28.

Hertil resterer en fordeling af budgetterne vedr. refusion for særligt dyre enkeltsager og sekretariatsfunktioner. Oplæg til fordeling af de nævnte budgetområder forelægges byrådet på byrådsmødet den 16. december 2024.

Der henvises til budgetbemærkningerne for en nærmere beskrivelse af ovennævnte poster på de enkelte områder.

1.1.2 Besparelser/effektiviseringer som følge af budgetaftalen

Som det fremgår af budgetaftalen var udgangspunktet for budgetlægningen en alvorlig økonomisk situation – primært som følge af en budgetmæssig ubalance på socialområdet samt kommunens stigende andel af udgifterne til indkomstoverførsler på landsplan, som derfor ikke bliver kompenseret fuldt ud.

Som følge heraf blev der oprindeligt beregnet en gennemsnitlig ubalance i kommunens økonomi på 139,2 mio. kr. årligt i 2025-28. På den baggrund udarbejdede direktionen et katalog med forslag til varig reduktion af kommunens serviceudgifter med gennemsnitligt 100 mio. kr. årligt fra og med 2025 samt forslag til reduktion af kommunens anlægsudgifter med gennemsnitligt 40 mio. kr. årligt fra og med 2025.

Med finanslovsforslaget for 2025 blev der afsat midler til et ekstraordinært finansieringstilskud – og i den forbindelse vil Randers Kommune modtage 56,7 mio. kr. i 2025. Dermed kunne ubalancen reduceres til 125 mio. kr. årligt.

Nedenstående tabel viser fordelingen af besparelser/effektiviseringer på delområder i kommunen. I tallene indgår også fordelingen af effektiviseringsbidrag på 20 mio. kr. i 2027 og 40 mio. kr. i 2028. Disse beløb var i basisbudgettet indregnet som en central pulje under økonomiudvalget men er nu med vedtagelsen af budget 2025-2028 udmøntet konkret:

Generelle bemærkninger til budget 2025-2028

Besparelser/effektiviseringer (mio. kr., 2025 PL)	2025	2026	2027	2028
Økonomiudvalget	-6,4	-11,3	10,4	28,0
Administration	-6,4	-10,0	11,7	29,4
Udvikling, Miljø og Teknik	-0,7	-1,0	-1,2	-1,2
Børn og Skole	-0,5	-0,5	-0,5	-0,5
Social og Arbejdsmarked	-0,9	-0,9	-1,1	-1,3
Sundhed, Kultur og Omsorg	-0,5	-0,5	-0,6	-0,7
Stabe og tværgående konti	-2,3	-5,6	-3,2	-3,6
Løn- og barselspuljer	-0,7	-0,7	-0,7	-0,9
Udbetaling Danmark	-0,6	-0,6	-0,8	-1,0
Servicebuffer, lovændringer og reserver	-0,2	-0,2	-0,2	-1,5
Nulstilling af effektiviseringskrav			20,0	40,0
Politisk organisation		-1,2	-1,3	-1,4
Fælles formål - Politisk organisation			-0,0	-0,0
Kommunalbestyrelsesmedlemmer		-1,2	-1,2	-1,2
Kommissioner, råd og nævn			-0,1	-0,1
Børne- og familieudvalget	-1,6	-14,6	-16,7	-19,4
Børn	-9,0	-10,4	-11,3	-13,9
Fælles formål - Børn			-0,3	-0,3
Dagpleje	-0,5	-1,1	-1,1	-1,1
Dagtilbud	-8,2	-9,1	-9,6	-12,2
Fritidstilbud og klubber	-0,3	-0,3	-0,3	-0,3
Familie	7,4	-4,2	-5,4	-5,5
Plejefamilier	-0,6	-0,6	-0,6	-0,6
Forebyggende foranstaltninger og indsats	8,0	-3,6	-4,8	-4,9
Beskæftigelsesudvalget	-3,1	-3,1	-3,7	-4,3
Beskæftigelse, integration og ydelser	-3,1	-3,1	-3,7	-4,3
Beskæftigelsesindsats - jobcentertilbud	0,4	0,4	-0,3	-0,9
Øvrige indsatser og ydelser	-3,4	-3,4	-3,4	-3,4
Miljø- og teknikudvalget	-6,9	-9,1	-9,8	-10,7
Miljø og teknik, skattefinansieret	-6,9	-9,1	-9,8	-10,7
Natur og Miljø	-0,6	-1,2	-1,2	-1,2
Veje og Trafik	-3,4	-3,9	-4,4	-5,2
Ejendomsservice	-2,9	-4,0	-4,2	-4,4
Sundheds-, idræts- og kulturudvalget	-5,9	-6,8	-7,9	-8,8
Kultur og fritid	-3,7	-4,2	-4,6	-5,2
Biblioteker	-0,7	-0,9	-1,1	-1,3
Kultur	-1,3	-1,6	-1,8	-2,0
Fritid og Idræt	-1,7	-1,7	-1,8	-1,8
Sundhedsområdet	-2,1	-2,6	-3,3	-3,7
Rehabilitering	-0,5	-1,1	-1,1	-1,1
Sundhedsfremme og forebyggelse	-1,2	0,1	-0,5	-0,5
Andre sundhedsudgifter	-0,4	-0,8	-0,8	-0,9
Sundhedspleje	-0,1	-0,2	-0,2	-0,2
Tandpleje		-0,8	-0,8	-1,1
Omsorgsudvalget	-16,8	-22,7	-33,0	-37,7
Tilbud til ældre	-16,8	-22,7	-33,0	-37,7
Praktisk hjælp, pleje og træning	-16,6	-22,3	-32,6	-37,3
Hjælpe midler	-0,2	-0,4	-0,3	-0,3

Generelle bemærkninger til budget 2025-2028

Besparelser/effektiviseringer (mio. kr., 2025 PL)	2025	2026	2027	2028
Landdistriktsudvalget	-0,1	-0,1	-0,1	-0,2
Landdistrikt	-0,1	-0,1	-0,1	-0,2
Landdistrikt	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1
Byfornyelse				-0,0
Skole- og uddannelsesudvalget	-0,6	-0,6	-0,6	-0,6
Pædagogisk Psykologisk Rådgivning	-0,6	-0,6	-0,6	-0,6
Forebyggende foranstaltninger børn, unge	-0,6	-0,6	-0,6	-0,6
Erhvervs- og planudvalget	-0,4	-0,4	-0,5	-0,6
Erhverv og plan	-0,4	-0,4	-0,5	-0,6
Erhvervsudvikling	-0,3	-0,3	-0,4	-0,5
Byudvikling	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1
Byudvikling	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1
I alt	-41,7	-68,6	-61,8	-54,1

(- angiver mindreudgift/merindtægt)

De konkrete forslag til besparelser/effektiviseringer er beskrevet nærmere i budgetbemærkningerne. Socialområdet har været undtaget effektiviseringskrav, idet der på socialområdet i stedet er udarbejdet en række tiltag til "budget i-balance" (jf. nedenstående beskrivelse).

1.1.3 Budget i balance tiltag

Udover ovennævnte effektiviseringer/besparelser var der til budgetlægningen udarbejdet en række budget i balance-forslag på en række områder. Forslagene var udarbejdet med det formål at sikre et budget i balance på de enkelte områder. For socialområdet er der tale om forslag, der kan bidrage til den nødvendige genopretning af området.

Nedenstående tabel viser de budget-i balance-tiltag, der blev vedtaget i budgetaftalen:

Budget i balance tiltag (mio. kr.)	2025	2026	2027	2028
Socialområdet	0,5	0,5	0,5	0,5
Tilpasning af hjemløseindsatsen i Randers	-1,5	-2,2	-2,2	-2,2
Hjemløseindsatsen (Hjørnестenen) - tilbagekøb	0,4	0,4	0,4	0,4
Organisationsændring i CPU	-1,4	-1,4	-1,4	-1,4
Tilpasning af indsatser i Huset Tværs	-1,9	-1,9	-1,9	-1,9
Takststruktur køb af STU eksterne	-0,2	-0,8	-1,3	-1,7
Forventet ny lovgivning vedr. tilsyn	0,0	-0,4	-0,4	-0,4
Justering af tilsyn på egne tilbud	-0,2	-0,2	-0,2	-0,2
Lovændring vedr. magtanvendelser	0,0	-0,2	-0,2	-0,2
Omlægning indsats i Støttecenter Sjællandsgade	-0,5	-0,5	-0,5	-0,5
Nyt koncept for bruger- pårørendeundersøgelse	-0,3	-0,3	-0,3	-0,3
Organisering af nattevagtsopgaven på Paderuphus	-0,5	-0,5	-0,5	-0,5
Boliger til borgere på eksterne forsorgshjem	-0,1	-0,5	-0,5	-0,5
Voksenhandicap myndighed	3,2	3,2	3,2	3,2
0,5 % reduktion på budgetter ved tilbud	-0,2	-0,2	-0,2	-0,2
Analyse af botilbud	-1,0	-1,0	-1,0	-1,0
Styrket fokus visitation til eksterne BB	-0,2	-0,9	-1,6	-2,1
Reduceret pris køb af §85 mestring eksterne	-0,4	-0,4	-0,4	-0,4
Tilpasning af indsatsen i mestringsvejledningen	-3,0	-5,3	-5,3	-5,3
Sammenlægning af BH og Familieafdelingen.	-4,0	-4,0	-4,0	-4,0
Børnehandicap myndighed	2,6	3,1	3,1	3,1

Generelle bemærkninger til budget 2025-2028

Budget i balance tiltag (mio. kr.)	2025	2026	2027	2028
Omlægning af indsatsen på børneområdet	-0,3	-0,5	-0,8	-1,0
Klub 85 - øget fokus på samarbejde med civilsamfundet	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1
Klub 85 - tilbagekøb	0,1	0,1	0,1	0,1
Modpost til finansiering af området	9,7	14,6	16,1	17,2
Børneområdet	0,0	0,0	0,0	0,0
Tilskud egne børn	-0,3	-0,3		
Ledere indgår i minimumsnormering	-3,9	-3,9	-5,3	-2,8
Reduc. Tidlig indsats til overgangspulje	-2,0	-2,0	-2,0	-2,0
Vedl. Af legeredskaber	2,8	2,8	2,8	2,8
Lukning Fussingø	-1,1	-1,1		
Modpost til finansiering af området	4,5	4,5	4,5	2,0
Omsorgsområdet	2,2	2,2	2,2	2,2
Budgetregulering specialtandplejen	2,2	2,2	2,2	2,2
Skoleområdet	0,2	0,3	0,3	0,3
Faglig og økonomisk handleplan på specialundervisningsområdet	-8,3	-18,5	-18,5	-18,5
Færre visitationer specialundervisning			-1,5	-1,5
Ophør Matematik-Fessor	-0,3	-0,3	-0,3	-0,3
UU rammebesparelse 10 pct.	-0,6	-1,2	-1,2	-1,2
RU rammebesparelse 10 pct.	-1,2	-2,3	-2,3	-2,3
Modpost til finansiering af området	10,4	22,3	23,8	23,8
UU rammebesparelse - tilbagekøb	0,2	0,3	0,3	0,3
Budget i balance i alt	2,8	3,0	3,0	3,0

(- angiver mindredgift/merindtægt)

Da forslagene som nævnt skal bidrage til balance/genopretning af områderne er udgangspunktet, at den samlede nettoeffekt af forslagene "går i nul", idet der er indregnet en modpost til "finansiering af området".

Som det fremgår af tabellen går det samlede resultat dog ikke helt "i nul". Årsagen hertil skyldes politisk tilbagekøb af forslag (jf. budgetaftalen) samt specialtandplejen, jf. nedenstående tabel:

Budget i balance (mio. kr.)	2025	2026	2027	2028
Tilbagekøb på socialområdet (Klub 85 og Hjørnestenen)	0,5	0,5	0,5	0,5
Tilbagekøb på skoleområdet (UU)	0,2	0,3	0,3	0,3
Specialtandplejen*	2,2	2,2	2,2	2,2
I alt	2,8	3,0	3,0	3,0

* Budgetløft til specialtandplejen er finansieret via en forøgelse af besparelseskrevet indenfor Sundhed, Kultur og Omsorg i det fremsendte besparelseskatalog.

Generelle bemærkninger til budget 2025-2028

1.2 Budgetaftalen – øvrig drift

Med hensyn til øvrig drift er der følgende ændringer fra basisbudgettet til det vedtagne budget:

Mio. kr. (2025 PL)	2025	2026	2027	2028
Basisbudget (udgangspunkt)	2.669,8	2.728,8	2.761,1	2.796,8
SOSU forløb 2025 og 2026	0,3	0,3	0,0	0,0
Kontrolenhed investeringsmodel	-0,5	0,0	0,0	0,0
Tekniske korrektioner (nyt skøn indkomstoverførsler vedr. 2025-2028)	-2,0	-2,0	-2,0	-2,0
Vedtaget budget	2.667,6	2.727,1	2.759,1	2.794,8

(- angiver mindreudgift/merindtægt)

Der er kun tale om begrænsede ændringer i forhold til basisbudgettet. Den største ændring vedrører nyt skøn på indkomstoverførsler på -2,0 mio. kr. i 2025 og frem. Beløbet er en del af de tekniske korrektioner gennemført i den afsluttende del af budgetprocessen og vedrører primært sygedagpenge.

Øvrig drift beskrives nærmere i afsnit 4.2. Der henvises desuden til budgetbemærkningerne på disse områder for en nærmere beskrivelse.

1.3 Budgetaftalen – skattefinansierede anlæg

På det skattefinansierede anlægsområde er der følgende ændringer:

Mio. kr. (2025 PL)	2025	2026	2027	2028
Basisbudget (udgangspunkt)	260,9	205,9	165,8	179,2
Budgetaftale (nye tiltag)	2,0	5,4	8,7	0,0
Budgetaftale (besparelser/effektiviseringer)	-19,0	-35,5	-31,8	-34,3
Budgetaftale i alt	-16,9	-30,1	-23,2	-34,3
Tilpasning af anlægsbuffer	-6,0	0,0	0,0	0,0
Tillægsbevillinger BY 26.08.24 (primært ladestandere)	2,1	2,1	0,0	0,0
Vedtaget budget	240,0	177,8	142,6	144,8

(- angiver mindreudgift/merindtægt)

Tabellen viser, at budgetaftalen i alt medfører en netto-reduktion på anlægsområdet på 16,9 mio. kr. i 2025 stigende til 34,3 mio. kr. i 2028.

Hertil kommer tilpasning af anlægsbufferen af hensyn til den koordinerende budgetlægning på landsplan (jf. bemyndigelse i forbindelse med 2. behandling af budgettet).

Nedenstående tabel indeholder en specifikation af posterne i ovennævnte tabel:

Generelle bemærkninger til budget 2025-2028

Skattefinansieret anlæg (mio. kr.)	2025	2026	2027	2028
Økonomiudvalget				
Nulstilling af anlægspulje mm. i budgetforslaget	-0,8	-0,8		-50,6
Børne- og familieudvalget				
Udskydelse af ny daginstitution til 2028-29	-1,5	-18,7	-18,7	
Ny daginstitution i 2028-29			1,5	18,7
Miljø- og teknikudvalget				
Udskydelse af Ringboulevarden	-12,8	-12,3	-11,9	0,4
Reduktion af ramme til diverse vejprojekter	-1,2	-1,8	-1,8	-1,8
Ændringer vedr. krydset Enghøj A/Hobrovej	-1,1			
Bygningsvedligehold - løft		5,2		
Bygningsvedligehold - skoleområdet	6,7			
Sundheds-, idræts- og kulturudvalget				
Hybridbane Randers Stadion	6,5			
Omsorgsudvalget				
Pulje til boliger flyttes fra 2025 til 2027	-13,4		13,4	
Landdistriktsudvalget				
Områdebyfornyelsesmidler (95% kan belånes)	2,2	2,2		
Skole- og uddannelsesudvalget				
Reduktion af ramme til skoleudvikling	-1,0	-1,0	-1,0	-1,0
Skole klasseloft 0.2. kl. - det afsatte anlægssøbeløb nulstilles		-0,9		
Finansiering af bygningsvedligehold 2025 (den afsatte ramme til skoleudbygning)		-2,0	-4,7	
Erhvervs- og planudvalget				
Midtbystrategi - ikke disponerede midler spares væk	-0,5			
I alt	-16,9	-30,1	-23,2	-34,3

(- angiver mindredgift/merindtægt)

Der henvises til afsnit 5 "skattefinansierede anlæg" for en nærmere beskrivelse af anlægssiden. Desuden henvises til de udarbejdede budgetskeamær for hvert anlægsprojekt.

1.4 Skatter og tilskud

Under "skatter og tilskud" er der følgende ændringer:

Mio. kr. (2025 PL)	2025	2026	2027	2028
Basisbudget (udgangspunkt)	-8.054,1	-8.405,9	-8.729,5	-9.065,3
Ekstraordinært finansieringstilskud	-56,7	-27,0	0,0	0,0
Forøget skatteindtægt netto (skatteprocent hæves fra 25,8% til 26,0%) i perioden 2025-2028	-35,2	-36,7	-38,4	-39,1
Tekniske korrektioner	0,0	-9,1	3,3	7,8
Vedtaget budget	-8.146,0	-8.478,6	-8.764,7	-9.096,6

Med hensyn til det ekstraordinære finansieringstilskud er beløbet i 2025 en del af finanslovsforslaget for 2025. Regeringen har her tilkendegivet, at den vil tildele kommunerne ekstra finansiering på 2,5 mia. kr. - fordelt med 1,8 mio. kr. i ekstra finansieringstilskud og en kompensation vedrørende grundskyld på 0,7 mia. kr. For Randers kommune svarer dette til hhv. 53,0 mio. kr. og 3,7 mio. kr. - i alt 56,7 mio. kr.

Generelle bemærkninger til budget 2025-2028

Som en del af budgetaftalen er det forudsat, at det ekstra finansieringstilskud må forventes videreført i 2026 – helt eller delvist. Aftalepartierne forudsætter på den baggrund, at Randers Kommune også vil modtage et ekstra tilskud i 2026. Det ekstra tilskud – både i 2025 og 2026 - går målrettet til at medfinansiere det nødvendige budgetløft til socialområdet. Forventningen om et yderligere tilskud i 2026 fastsættes af forsigtighedsmæssige hensyn til 27 mio. kr.

Budgetaftalen indebærer, at skatteprocenten forøges fra 25,8% til 26,0% i perioden 2025-2028, hvilket giver en nettomerindtægt på 35,2 mio. kr. i 2025 stigende til 39,1 mio. kr. i 2028.

Der henvises til afsnit 3 nedenfor for en nærmere beskrivelse af "skatter og tilskud".

Udover ovennævnte ændringer på service, indkomstoverførsler samt skatter/tilskud er der en række ændringer vedrørende finansposterne. Der henvises til afsnit 7 for en nærmere beskrivelse heraf.

Generelle bemærkninger til budget 2025-2028

2. Resultatopgørelse 2025-2028 og styringsmål

2.1 Resultatopgørelse 2025-28

Resultatopgørelsen sammenfatter alle udgifts- og indtægtsposter i kommunen og giver dermed det samlede overblik over kommunens økonomiske situation.

Resultatopgørelsen i det vedtagne budget 2025-28 ser ud som følger:

Resultatopgørelse (mio. kr.)	2025	2026	2027	2028
Skatter	-5.603,8	-5.737,6	-5.958,3	-6.043,2
Tilskud	-2.542,2	-2.741,0	-2.806,4	-3.053,5
Skatter og tilskud i alt	-8.146,0	-8.478,6	-8.764,7	-9.096,6
Serviceudgifter	5.256,2	5.262,2	5.254,3	5.268,4
Pris og lønpulje, serviceudgifter		165,1	336,5	515,2
Øvrig drift	2.667,6	2.727,1	2.759,1	2.794,8
Pris og lønpulje, øvrig drift		98,2	199,6	307,4
Driftsudgifter i alt	7.923,8	8.252,6	8.549,5	8.885,8
Renter	5,5	5,9	5,8	5,0
Resultat af ordinær drift	-216,7	-220,0	-209,3	-205,9
Skattefinansierede anlæg	240,0	177,8	142,6	144,8
Pris og lønpulje, anlæg		4,0	6,2	10,1
Skattefinansieret anlæg i alt	240,0	181,8	148,8	154,9
Resultat af ordinær drift og anlæg	23,3	-38,3	-60,5	-51,0
Jordforsyning	-0,1	-2,6	-2,9	-4,9
Pris og lønpulje, jordforsyning		-0,6	-0,9	-1,5
Ældreboliger	3,5	4,7	5,9	7,1
Pris og lønpulje, ældreboliger		-2,0	-3,5	-5,1
Brugerfinansieret område	-12,8	-12,8	-12,8	-12,8
Pris og lønpulje, brugerfinansieret		-1,7	-2,3	-2,9
Årets resultat før finansposter	13,9	-53,3	-77,0	-71,0
Optagne lån	-51,5	-42,1	-26,7	-33,8
Afdrag på lån	85,7	87,1	89,1	90,1
Hovedkonto 8 - Finansforskydning	3,0	-38,7	14,2	-16,4
Finansposter i alt	37,2	6,3	76,7	39,9
Kassebevægelse	51,2	-47,1	-0,3	-31,0

(- angiver indtægter/overskud)

Nedenfor følger en kort beskrivelse af hovedposterne i ovennævnte resultatopgørelse. De enkelte områder bliver beskrevet nærmere i de følgende afsnit (afsnit 3-7).

Generelle bemærkninger til budget 2025-2028

2.1.1 Skatter og tilskud/udligning

Resultatopgørelsen starter med at vise kommunens indtægter i form af skatter og generelle tilskud/udligning.

Hvert år skal kommunerne vælge, om de vil benytte et statsgaranteret udskrivningsgrundlag (med tilhørende statsgaranterede tilskuds- og udligningsbeløb), eller om de vil benytte eget skøn over disse beløb.

Randers Kommune har (som 95 andre kommuner på landsplan) valgt at benytte eget skøn over udskrivningsgrundlaget i 2025 (selvbudgettering). Den endelige afregning for kommunerne vil finde sted i 2028.

Af de samlede indtægter på 8,1 mia. kr. i 2025 udgør indtægter fra skatter 5,6 mia. kr. og indtægter fra tilskud/udligning 2,5 mia. kr.

I hovedafsnit 3 gives en nærmere beskrivelse af skatteindtægterne, indtægterne fra tilskud og udligning samt valget mellem statsgaranti og selvbudgettering.

2.1.2 Skattefinansierede driftsudgifter

De skattefinansierede driftsudgifter kan opdeles i to hovedgrupper – nemlig serviceudgifter og øvrig drift. Opdelingen er vigtig, fordi der er opstillet en serviceramme, som kommunerne skal overholde, og fordi kommunens styring af udgifterne afhænger af, om der er tale om en serviceudgift eller ej.

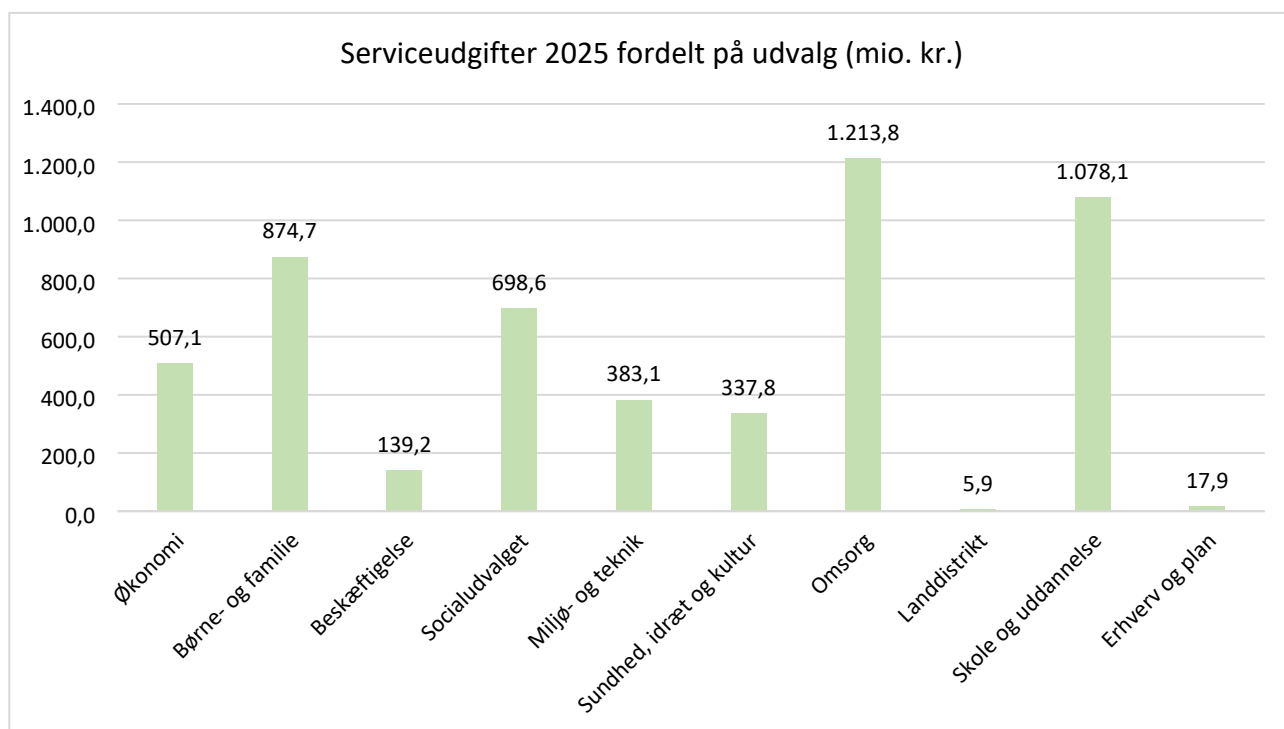
Helt overordnet gælder det, at øvrig drift består af en række lovbundne (og dermed vanskeligt styrbare) områder som førtidspension, dagpenge, kontanthjælp, medfinansiering på sundhedsområdet osv.

Serviceudgifterne består af alle øvrige udgifter, hvoraf de største udgør udgifterne til småbørnsområdet, skoleområdet, socialområdet og omsorgsområdet.

De samlede driftsudgifter i 2025 udgør 7,92 mia. kr. fordelt med 5,25 mia. kr. til serviceudgifter og 2,67 mia. kr. til øvrig drift. Det svarer til, at serviceudgifterne udgør 2/3 af de samlede driftsudgifter, mens den øvrige drift udgør 1/3.

Serviceudgifterne i 2025 udgør mere præcist 5.256,2 mio. kr. Nedenstående figur viser opdelingen af serviceudgifterne i 2025 på de enkelte udvalgsområder:

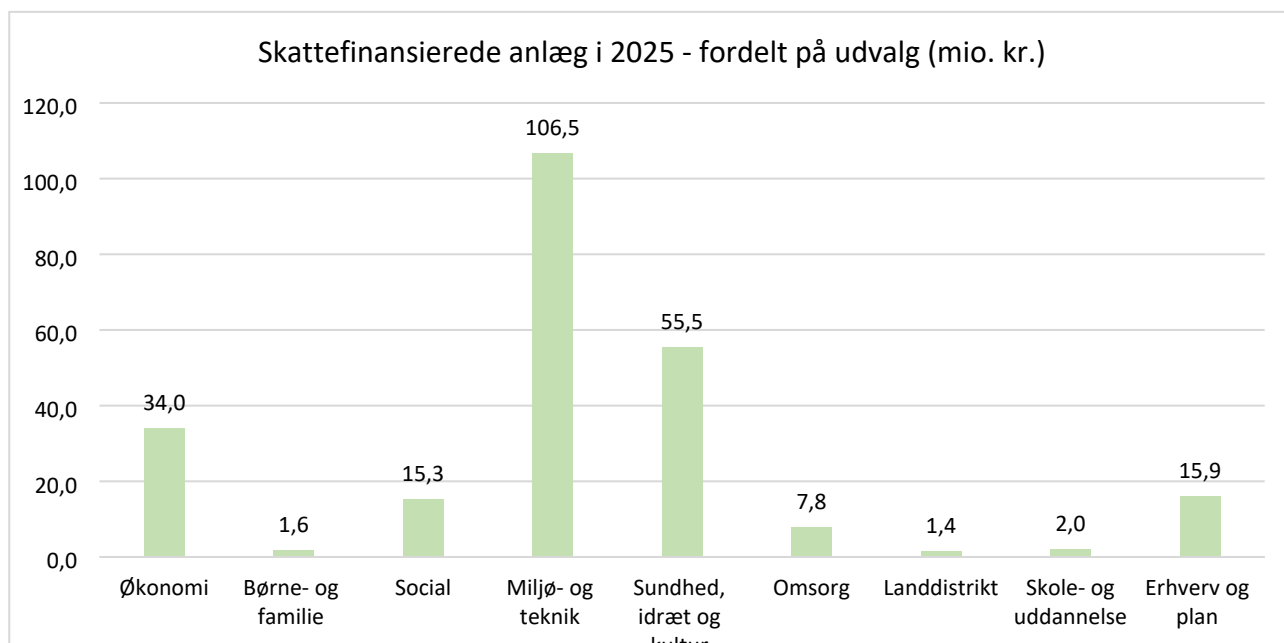
Generelle bemærkninger til budget 2025-2028



Driftsudgifterne beskrives nærmere i hovedafsnit 4.

2.1.3 Skattefinansierede anlægsudgifter

De skattefinansierede anlægsudgifter i 2025 udgør netto 240,0 mio. kr. Nedenstående figur viser, hvordan dette beløb er fordelt på de forskellige udvalgsområder:



Beløbet under økonomiudvalget (34 mio. kr.) vedrører en anlægsbuffer, der er indarbejdet for at imødegå eventuelle sanktioner på landsplan og muliggøre forbrug af opsparede midler fra tidligere år.

Generelle bemærkninger til budget 2025-2028

Hovedafsnit 5 indeholder en nærmere beskrivelse af det skattefinansierede anlægsområde – herunder en oversigt over anlægsprojekter samt den 10-årige investeringsplan, der løber til og med år 2032.

2.1.4 Jordforsyning, ældreboliger og brugerfinansieret område

Disse tre områder hører alle til i kategorien "hvile-i-sig-selv"-områder. Ved "hvile-i-sig selv" forstås områder, der skal balancere i sig selv og dermed samlet set ikke belaster den kommunale økonomi.

Jordforsyning vedrører udgifter til jordkøb og byggemodning, indtægter fra grundsalg samt renter og afdrag vedrørende jordforsyningslån.

Ældreboliger omfatter huslejeindtægter samt renter og afdrag på de optagne ældreboliglån. Det brugerfinansierede område vedrører primært driften på affaldsområdet.

De tre områder er nærmere beskrevet i hovedafsnit 6.

2.1.5 Finansposter

Finansposterne består af optagne lån, afdrag på lån og finansforskydninger. Finansforskydninger dækker over en række forskellige poster, herunder opsparring til Klimabroen, indbetaling til Feriefonden samt modpost til bufferpuljerne på service og anlæg.

Finansposterne er nærmere beskrevet i hovedafsnit 7.

Generelle bemærkninger til budget 2025-2028

2.2 Styringsmål vedrørende budget 2025-28

2.2.1 Primært styringsmål

Randers Kommunes primære styringsmål i budgetlægningen vedrører den linje i resultatopgørelsen, der hedder "resultat af ordinær drift og anlæg" (se markeringen i ovennævnte resultatopgørelse).

Resultatet af ordinær drift og anlæg dækker det samlede skattefinansierede område. Det primære styringsmål indebærer følgende:

- *I budgetperioden (2025-28) skal overskuddet på det skattefinansierede område i gennemsnit kunne finansiere kommunens afdrag på lån.*
- *I det sidste overslagsår (2028) er det samtidig et krav, at der er balance, svarende til at overskuddet dette år er tilstrækkeligt til at finansiere kommunens afdrag på lån.*

Disse mål er det, der primært styres efter i de politiske forhandlinger om budgettet.

Det fremgår af den indgåede budgetaftale, at aftalepartierne er opmærksomme på, at budgetaftalen ikke fuldt ud overholder det overordnede styringsmål omkring balance på det skattefinansierede område. Aftalepartierne forudsætter i den forbindelse, at den resterende genopretning af kommunens økonomi kan gennemføres i forbindelse med budgetlægningen for 2026-2029.

2.2.2 Sekundære styringsmål

Randers Kommunes sekundære styringsmål vedrører følgende poster. Jævnfør kommunens økonomiske politik ønskes disse i størst mulig grad opfyldt:

- Skattefinansieret bruttoanlæg (gennemsnit skal stige fra 150 mio. kr. og skal udgøre 200 mio. kr. senest i 2030)
- Skattefinansieret gæld (skal falde i budgetperioden)
- Gennemsnitlig kassebeholdning (den ikke-disponerede beholdning i 2028 skal være mindst 100 mio. kr.)

Som følge af kommunens økonomiske situation fremgår det af den indgåede budgetaftale, at de økonomiske styringsmål vedrørende anlægsniveau, gæld og størrelsen af den ikke-disponerede kassebeholdning suspenderes indtil videre.

Generelle bemærkninger til budget 2025-2028

3. Skatter og tilskud

I dette afsnit beskrives de to første poster i resultatopgørelsen – nemlig skatter og generelle tilskud/udligning. Disse poster beskrives hver for sig i nedenstående afsnit 3.2 og 3.3. Først beskrives dog Randers Kommunes valg mellem statsgaranti og selvbudgettering (afsnit 3.1).

3.1 Valg mellem statsgaranti og selvbudgettering

Alle kommuner har hvert år valget mellem et statsgaranteret eller et selvbudgetteret udskrivningsgrundlag/udligningsbeløb.

Som følge af den ulige fordeling af væksten på tværs af landet handler valget mellem selvbudgettering og statsgaranti for Randers Kommune om at minimere et muligt tab - og mindske risikoen ved det valg der træffes.

De aktuelle tal for 2025 viser i udgangspunktet en økonomisk fordel ved valg af selvbudgettering på 35,6 mio. kr. i 2025.

Den økonomiske fordel ved selvbudgettering opstår, fordi væksten i udskrivningsgrundlaget på landsplan (i lighed med udviklingen på samme tidspunkt sidste år) forventes at være væsentligt større end tidligere forventet - jf. Økonomiministeriets Økonomiske Redegørelse (august 2024), der har opjusteret væksten i grundlaget med 14,2 mia. kr. fra maj 2024 til august 2024. Regeringens vurdering af udsigterne mht. BNP-vækst, inflation og beskæftigelse/ledighed deles af flertallet af øvrige væsentlige prognosemagere (jf. KL).

Isoleret set medfører væksten i udskrivningsgrundlaget på landsplan en økonomisk fordel ved selvbudgettering for Randers Kommune på 52,5 mio. kr. I modsat retning trækker Randers Kommunes eget folketal, så den samlede beregnede økonomiske fordel bliver de førnævnte 35,6 mio. kr.

Følsomhedsanalyser viser, at den eneste faktor, der reelt kan påvirke valget, er væksten i udskrivningsgrundlaget på landsplan. Og denne skal falde fra en forventet vækst fra 2024-25 på 2,19% til en vækst på 1,48% før fordelene ved selvbudgettering bortfalder.

Et sådant fald kan ikke udelukkes, men sandsynligheden for en tilsvarende (eller større) stigning vurderes at være mindst lige så stor.

Risikoen ved valg af selvbudgettering reduceres betragtelig, hvis de fleste af landets kommuner også vælger selvbudgettering. Tilsvarende stiger risikoen ved valg af statsgaranti, hvis hovedparten af landets kommuner vælger at selvbudgettere.

KL har oplyst, at 96 af landets 98 kommuner har valgt selvbudgettering.

På den baggrund besluttede byrådet ved 2. behandlingen af budgettet den 10. oktober at vælge selvbudgettering i 2025.

En eventuel økonomisk forbedring fra selvbudgettering er – i lighed med sidste år - ikke budgetlagt. Dette skal ses i sammenhæng med den forventede reduktion i bloktilskuddet i 2028 for alle landets kommuner som følge af den samlede opgjorte gevinst på landsplan ved selvbudgettering i 2025.

Denne reduktion i bloktilskuddet kan vise sig at blive større end den isolerede gevinst ved selvbudgettering for Randers Kommune. Det forventes dog, at langt hovedparten af bloktilskudsreduktionen kan finansieres via kommunens forventede gevinst ved selvbudgettering.

Generelle bemærkninger til budget 2025-2028

I lighed med sidste år er det forudsat, at Randers Kommune afventer den endelige afregning i 2028. I praksis betyder dette, at Randers Kommune budgetterer med statsgarantibeløbene i 2025.

Efter vedtagelsen af budget 2025-2028 har KL og regeringen aftalt, at der (forventet i starten af 2025) skal opnås enighed om en ny model, som skal afløse den nuværende statsgaranti/selvbudgettering. Der er bl.a. behov for større stabilitet for kommuner, der vælger det statsgaranterede udskrivningsgrundlag.

3.2 Skatter

Nedenstående tabel viser de budgetterede skatteindtægter i budget 2025-2028.:

Skatteindtægter (mio. kr.)	2025	2026	2027	2028
Indkomstskat	-5.140,9	-5.284,8	-5.532,4	-5.578,9
Selskabsskat	-95,4	-90,3	-93,0	-90,7
Grundskyld	-335,1	-330,4	-300,7	-346,0
Dækningsafgift	-30,0	-29,2	-29,3	-24,7
Forskerskat	-2,0	-2,0	-2,0	-2,0
Dødsboskat	-0,3	-1,0	-1,0	-1,0
Skatter i alt	-5.603,8	-5.737,7	-5.958,3	-6.043,2

(Negative beløb angiver indtægter/overskud)

Der er budgetteret med skatteindtægter i 2025 for i alt 5.603,8 mio. kr. Langt den største post (godt 90%) vedrører den kommunale indkomstskat, jf. nedenfor.

3.2.1 Indkomstskat

Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2025 udgør 19.815,7 mio. kr. og med en udskrivningsprocent på 26,0% bliver skatteindtægten på 5.152,1 mio. kr. Herfra skal trækkes bidrag til det skrå skatteloft på 11,1 mio. kr., hvormed den samlede indkomstskat bliver 5.140,9 mio. kr.

Specifikationen vedrørende indkomstskat ser ud som følger:

Indkomstskat (mio. kr.)	2025	2026	2027	2028
Udskrivningsgrundlag	19.815,7	20.370,1	20.828,1	21.503,6
Forskudsskat (26,0%)	-5.152,1	-5.296,2	-5.415,3	-5.590,9
Efterregulering vedr. 2024			-128,8	
Bidrag til skrå skatteloft	11,129	11,414	11,713	12,047
Indkomstskat i alt	-5.140,9	-5.284,8	-5.532,4	-5.578,9

(Negative beløb angiver indtægter/overskud)

Udskrivningsgrundlaget for overslagsårene er budgetlagt med udgangspunkt i en forventet statsgaranti for disse år, jf. KL's skatte- og tilskudsmodel, der desuden tager hensyn til antal skatteydere og skatteydernes sammensætningen i Randers Kommune.

Efterreguleringen i 2027 (vedrørende 2024) vedrører valg af selvbudgettering i 2024. Efterreguleringen skal ses i sammenhæng med efterreguleringen af tilskud/udligning samt den forventede modregning i bloktilskuddet i 2027. Der henvises til afsnit 3.3.5.

Generelle bemærkninger til budget 2025-2028

3.2.2 Selskabsskat

Den kommunale andel af selskabsskatteindtægterne afregnes på baggrund af den realiserede selskabsskat tre år tidligere. Indtægten i 2025 er således baseret på indkomståret 2022.

Randers Kommune har en andel af selskabsskatterne på landsplan i 2025 på 0,74%, men andelen af folketallet er væsentligt større - nemlig 1,68%. Ændringer i selskabsskatterne på landsplan bliver reguleret via bloktilskuddet, og fordeles efter andel af folketallet. Dette betyder, at Randers Kommune i udgangspunktet vil have et samlet nettotab ved en stigning i selskabsskatterne på landsplan og omvendt have en nettogevinst ved et fald i selskabsskatterne på landsplan.

Selskabsskatten i 2026-28 er budgetlagt med udgangspunkt i KL's vækstskøn. Med hensyn til afregning mellem kommuner/afregning vedr. gamle år er gennemsnittet over de seneste 4 år (2022-2025) anvendt som budgetforudsætning vedrørende årene 2025-2027.

Det skal bemærkes, at selskabsskatten udlignes med 50% (se også afsnit 3.3 nedenfor).

Budgettallene for selskabsskatter i 2025-28 kan specificeres som følger:

Mio. kr.	2025	2026	2027	2028
Selskabsskat	-67,5	-77,6	-80,4	-78,0
Afregning mellem kommuner	-15,2	-9,3	-9,3	-9,3
I alt	-82,7	-86,9	-89,7	-87,3
Afregning vedr. gamle år	-12,7	-3,4	-3,4	-3,4
Selskabsskat i alt	-95,4	-90,3	-93,0	-90,7

(Negative beløb angiver indtægter/overskud)

I overslagsårene forventes altså en lidt lavere indtægt end i 2025.

3.2.3 Grundskyld

Skatteministeriet har i april måned opgjort opdaterede skøn for indtægter fra grundskyld for 2024-2027. Det er disse skøn, der er anvendt ved budgetlægningen jf. anbefaling fra KL. KL gør dog samtidig opmærksom på, at skønnene fortsat er behæftet med betydelig usikkerhed.

Skønnet for 2024 er ligeledes opdateret og dette nye skøn (342,4 mio. kr.) ligger langt under det skøn ministeriet fremsendte til Randers Kommune i august 2023, som lå til grund for budgetlægningen 2024-27 (380,0 mio. kr.). Der kan derfor forventes en negativ efterregulering i 2027 vedrørende 2024 på i alt 37,6 mio. kr., hvilket fremgår af nedenstående tabel:

Provenu af grundskyld (mio. kr.)	2025	2026	2027	2028
Grundskyld landbrug (7,2 promille)	-23,1	-22,3	-22,2	-23,2
Grundskyld, øvrige (13,9 promille)	-312,0	-308,1	-316,0	-322,8
Skønnet tilbagebetaling vedr. tidligere år	0,0	0,0	0,0	0,0
Efterregulering i 2027 (vedr. 2024)	0,0	0,0	37,6	0,0
Grundskyld i alt	-335,1	-330,4	-300,7	-346,0

(Negative beløb angiver indtægter/overskud)

Størrelsen af efterreguleringen i 2027 er som nævnt fortsat behæftet med betydelig usikkerhed.

Generelle bemærkninger til budget 2025-2028

3.2.4 Dækningsafgift

KL har i juli måned 2024 udsendt opdaterede tal for dækningsafgift.

De opdaterede skøn indebærer, at beløbet for 2025-27 svarer til de beløb, der indgik ved sidste års budgetlægning. Der er nemlig (som følge af omlægningerne på området) indført en kompensationsordning, hvor der i 2025-27 ydes kompensation til kommunerne baseret på det skønnede grundlag kommunerne havde til rådighed i forbindelse med budgetlægningen for 2024.

Budgettallene på området ser ud som følger:

Dækningsafgift, mio. kr.	2025	2026	2027	2028
Dækningsafgift på erhvervsejendomme	-23,6	-22,8	-22,9	-18,3
Dækningsafgift af offentlige ejendomme	-6,4	-6,4	-6,4	-6,4
Dækningsafgift i alt	-30,0	-29,2	-29,3	-24,7

(Negative beløb angiver indtægter/overskud)

Udover ovennævnte kompensation er der aftalt en særskilt kompensation til kommuner med nettotab som følge af omlægningen på området. Ordningen omfatter typisk kommuner med beskedne eller ingen indtægter fra dækningsafgifter.

Ministeriet har udmeldt kompensationsbeløb for 2025 på i alt 454,0 mio. kr. og heraf modtager Randers Kommune 10,7 mio. kr. Der er (jf. KL) indregnet et lignende niveau i overslagsårene. Beløbene er budgetlagt under tilskud/udligning (se afsnit 3.3 nedenfor).

3.2.5 Forskerskat og dødsbøskat

Indtægten fra forskerskat forventes at være 2,0 mio. kr. i alle år. Indtægten fra dødsbøskat i 2025 er 0,3 mio. kr. og forventes at være 1,0 mio. kr. i årene 2026-2028.

Generelle bemærkninger til budget 2025-2028

3.3 Generelle tilskud/udligning

Nedenstående tal er budgetlagt med udgangspunkt i KL's skatte- og tilskudsmodel – dog er de med gråt markerede beløb Randers Kommunes eget skøn/afsatte reservebeløb.

Tilskud og udligning (mio. kr.)	2025	2026	2027	2028
Udligning af beskatningsgrundlag	-531,4	-636,1	-715,7	-753,0
Tillæg til kommuner med lavt beskatningsgrundlag	-21,7	-44,2	-60,9	-66,3
Yderligere tillæg vedr. beskatningsgrundlag	-15,6	-16,2	-16,3	-16,8
Efterregulering af tidligere tilskudsår vedr. beskatningsgrundlag	0,0	0,0	-71,7	0,0
Korrektion vedr. overudligning (inkl. efterreg)	4,4	4,9	5,0	5,2
Efterregulering af tidligere tilskudsår vedr. overudligning	0,0	0,0	-0,8	0,0
Udligning af udgiftsbehov	-339,4	-342,0	-348,3	-355,2
Tillæg for kommuner med højt udgiftsbehov	-7,3	-7,4	-7,5	-7,6
Finansiering af tillæg vedr. udgiftsbehov	4,2	4,4	4,6	4,7
Efterregulering af tidligere tilskudsår vedr. udgiftsbehov	0,0	0,0	-29,0	0,0
Bidrag til kommuner med tab på udligningsreformen	23,0	23,0	23,0	23,0
Ordinært bloktilskud	-1.336,7	-1.418,5	-1.304,0	-1.587,4
Betinget bloktilskud vedr. service	-50,4	-50,6	-50,7	-50,8
Betinget bloktilskud vedr. anlæg	-16,8	-16,9	-16,9	-16,9
Efterregulering af tidligere tilskudsår vedr. bloktilskud	0,0	0,0	7,7	0,0
Kompensation for demografi m.m.	0,0	-8,5	-17,0	-25,5
Reserve vedr. folketal på landsplan	0,0	12,0	12,0	12,0
Kollektiv skattesanktion vedr. 2024	5,6	5,6	8,4	8,4
Skattesanktion vedr. 2025 (individuel og kollektiv)	1,3	1,0	1,0	0,6
DUT kompensation vedr. ændret klasseloft	0,0	0,0	0,0	0,0
Udligning af selskabsskat	-60,8	-80,0	-83,4	-81,0
Udligning af dækningsafgift af offentlige ejendomme	-0,8	-0,8	-0,8	-0,8
Udligning og generelle tilskud	-2.342,5	-2.570,4	-2.661,3	-2.907,5
Udlændingetilskud	-42,8	-44,3	-45,7	-47,2
Udlændingetilsvær (inkl. efterreg)	58,4	60,7	62,8	64,9
Efterregulering af tidligere tilskudsår vedr. udlændinge	0,0	0,0	-0,3	0,0
Udlændinge (netto)	15,6	16,4	16,7	17,7
Det særlige ældretilskud (generelt løft)	-15,0	-15,6	-16,0	-16,6
Det særlige ældretilskud (styrket kvalitet)	-20,1	-20,8	-21,5	-22,2
Tilskud vedr. bedre dagtilbud	-11,1	-11,5	-11,9	-12,2
Finansieringstilskud	-91,3	-91,3	-91,3	-91,3
Ekstraordinært Finansieringstilskud	-56,7	-27,0	0,0	0,0
Værdighedsmilliard	-21,1	-21,8	-22,5	-23,3
Pulje til bekæmpelse af ensomhed	-2,0	-2,1	-2,1	-2,2
Regionalt udviklingsbidrag	12,7	13,1	13,6	14,1
Tilskud vedr. tab sfa ændring i dækningsafgift	-10,7	-10,0	-10,0	-10,0
Særlige tilskud i alt	-215,4	-187,0	-161,8	-163,7
TOTAL	-2.542,2	-2.741,0	-2.806,4	-3.053,5

(Negative beløb angiver indtægter/overskud)

Generelle bemærkninger til budget 2025-2028

De største/nye poster gennemgås nærmere nedenfor.

3.3.1 Udligning af beskatningsgrundlag mm.

Udligningen af beskatningsgrundlag er opdelt i følgende tre poster:

- Den generelle udligning (75%).
- Yderligere udligning for kommuner med lavt beskatningsgrundlag (20%).
- Yderligere tillæg vedr. beskatningsgrundlag.

Den generelle udligning (75%)

Der udlignes med 75% af forskellen mellem kommunens beregnede skatteudskrivning (5.291,8 mio. kr.) og kommunens befolkningsmæssige andel af den samlede skatteudskrivning (6.000,3 mio. kr.) - altså en forskel på 708,5 mio. kr. Med en udligningsprocent på 75% modtager Randers Kommune dermed 531,4 mio. kr. i 2025. Beløbet stiger til 753,0 mio. kr. i 2028.

Yderligere udligning for kommuner med lavt beskatningsgrundlag (20%)

For de kommuner, hvor den beregnede skatteudskrivning (5.291,8 mio. kr.) er mindre end 90% af kommunens befolkningsmæssige andel (dvs. 5.400,3 mio. kr.), foretages en yderligere udligning på 20% af denne forskel. Randers Kommune modtager 21,7 mio. kr. i 2025 stigende til 66,3 mio. kr. i 2028.

Yderligere tillæg vedrørende beskatningsgrundlag

Ovennævnte yderligere udligning for kommuner med lavt beskatningsgrundlag medfører et samlet udligningsbehov på landsplan på 340,8 mio. kr. For kommuner med højt beskatningsgrundlag sker der en yderligere udligning på 18%, af den del, der overstiger 125% af kommunens befolkningsmæssige andel af det samlede skatteprovenu. Dette giver et samlet provenu på landsplan på 1.266,9 mio. kr.

Forskellen mellem disse to tal giver et nettobidrag på 926,1 mio. kr., som fordeles til alle landets kommuner efter indbyggertal svarende til, at Randers Kommune modtager 15,6 mio. kr. i 2025.

3.3.2 Udligning af udgiftsbehov

Udligning af udgiftsbehov er ligeledes opdelt i 3 poster:

- Den generelle udligning (93%).
- Yderligere udligning for kommuner med udgiftsbehov under landsgennemsnit (2%).
- Finansiering af den yderligere udligning.

Den generelle udligning (93%)

Ligesom ved udligning af beskatningsgrundlaget udlignes også her forskellen mellem kommunens beregnede udgiftsbehov (8.219,1 mio. kr.) og kommunens befolkningsmæssige andel af det samlede udgiftsbehov (7.854,1 mio. kr.). Forskellen på 365,0 mio. kr. udlignes med 93%, og Randers Kommune modtager dermed 339,4 mio. kr. i 2025 stigende til 355,2 mio. kr. i 2028.

Yderligere udligning (2%)

Der udlignes med yderligere 2% for de kommuner, hvor det beregnede udgiftsbehov er større end den befolkningsmæssige andel af det samlede udgiftsbehov, hvilket er tilfældet for Randers Kommune. Som følge heraf modtager Randers Kommune yderligere 7,3 mio. kr. i udligning i 2025 stigende til 7,6 mio. kr. i 2028.

Generelle bemærkninger til budget 2025-2028

Finansiering af den yderligere udligning

Den yderligere udligning skal finansieres af alle landets kommuner. Det samlede finansieringsbeløb udgør 247,3 mio. kr., og Randers Kommunes andel heraf udgør 4,2 mio. kr. i 2025 stigende til 4,7 mio. kr. i 2028.

3.3.3 Bidrag til kommuner med tab på udligningsreform (særlig kompensation)

Nogle kommuner har oplevet tab som følge af udligningsreformen fra 2021– og der er (en gang for alle) beregnet en kompensation til disse kommuner.

Ordningen finansieres efter andel af folketal for de kommuner, der ikke har et tab på ordningen – herunder Randers Kommune.

Bidraget (som Randers Kommune skal betale) udgør årligt 23 mio. kr.

3.3.4 Bloktilskud

Bloktilskuddet fordeles efter andelen af indbyggertallet, hvor Randers Kommunes andel i 2025 er 1,681%.

Specifikationen af bloktilskuddet i 2025 er som følger:

Bloktilskud 2025 (mio. kr.)	Land	Randers
Bloktilskud, udgangspunkt	-80.445	-1.352,4
Finansiering af tilskud til kommuner med vanskelige økonomiske vilkår mm	933,8	15,7
Bloktilskud i alt (før betinget)	-79.511	-1.336,7
Betinget bloktilskud, service	-3.000	-50,4
Betinget bloktilskud, anlæg	-1.000	-16,8
Bloktilskud i alt	-83.510,7	-1.404,0

(Negative beløb angiver indtægter/overskud)

Det samlede bloktilskud til udbetaling til Randers Kommune i 2025 udgør således 1.404,0 mio. kr.

Som tidligere år er der på landsplan et betinget bloktilskud på i alt 4 mia. kr. – bestående af 3 mia. kr. vedr. serviceområderne (50,4 mio. kr. for Randers Kommune) og 1 mia. kr. vedrørende anlæg (16,8 mio. kr. for Randers Kommune).

Med hensyn til det betingende bloktilskud gælder følgende:

- *Budgetsituationen* - det betingede bloktilskud kommer til udbetaling, hvis kommunerne under ét i budgetsituationen overholder de aftalte rammer for henholdsvis service og anlæg. Ifølge oplysninger fra KL (medio november 2024) lander kommunerne meget tæt på de aftalte rammer. Den endelige opgørelse fra Danmarks Statistik foreligger dog først i januar 2025. I budgettet er det forudsat at hele det betingede bloktilskud kommer til udbetaling.
- *Regnskabssituationen* – der er sanktion på manglende overholdelse af den samlede udgiftsramme til service i regnskabet på landsplan. Sanktionen er delt i en individuel del (60 pct.), som betales af de kommuner, som i regnskabet har overskredet det oprindelige budget, samt en kollektiv del (40 pct.). Mht. anlæg er der ikke en sanktionsmekanisme i regnskabssituationen, men ifølge KL er det ”en væsentlig forudsætning for aftalesystemet, at kommunerne holder sig indenfor de aftalte rammer for anlægsudgifterne i både budgetterne og regnskaberne”.

Generelle bemærkninger til budget 2025-2028

3.3.5 Efterregulering vedrørende 2024

Som noget nyt er der i tabellen (i starten af afsnit 3.3) oplyst en række poster med teksten ”efterregulering af tidligere tilskudsår”. Dette vedrører efterregulering i 2027 som følge af Randers Kommunes valg af selvbudgettering i 2024.

De samlede efterreguleringsbeløb er som følger:

Mio. kr.	2025	2026	2027	2028
Efterregulering vedr. beskatningsgrundlag	0,0	0,0	-71,7	0,0
Efterregulering vedr. overudligning	0,0	0,0	-0,8	0,0
Efterregulering vedr. udgiftsbehov	0,0	0,0	-29,0	0,0
Efterregulering vedr. bloktilskud	0,0	0,0	7,7	0,0
Efterregulering vedr. udlændinge	0,0	0,0	-0,3	0,0
Efterregulering i alt	0,0	0,0	-94,1	0,0

(Negative beløb angiver indtægter/overskud)

Der er således i 2027 en samlet efterregulering vedrørende 2024 på 94,1 mio. kr. Efterreguleringen skal ses i sammenhæng med efterreguleringen vedrørende indkomstskat (afsnit 2) samt den forventede modregning i bloktilskuddet, jf. nedenstående tabel:

Mio. kr.	2025	2026	2027	2028
Efterregulering af indkomstskat	0,0	0,0	-128,8	0,0
Efterregulering af udligning	0,0	0,0	-94,1	0,0
Merindtægt før modregning i bloktilskud m.m.	0,0	0,0	-222,8	0,0
Modregning i bloktilskud	0,0	0,0	200,2	0,0
I alt	0,0	0,0	-22,6	0,0

(Negative beløb angiver indtægter/overskud)

Der kan pt beregnes en samlet forventet merindtægt (efter forventet bloktilskudsreduktion) på 22,6 mio. kr. i 2027. Beløbet er indgået i budgetlægningen 2025-28 som generel finansiering af budgettet.

3.3.6 Forventet kompensation for demografi m.m. i overslagsår

I KL's skatte og tilskudsmodel er der ikke forlods indregnet en kompensation for det demografiske udgiftspres i overslagsårene 2026-2028. Det må dog forventes, at kommunerne også fremover vil blive kompenseret for de stigende demografisk betingede udgifter.

Størrelsen af kompensation er dog mere usikker på sigt. I budgettet er det forudsat (jf. tidligere år), at kommunerne under et i 2026 og frem vil modtage en kompensation for det demografiske udgiftspres på 500 mio. kr. årligt, hvilket for Randers Kommune svarer til 8,5 mio. kr. i 2025, 17,0 mio. kr. i 2026 og 25,5 mio. kr. i 2027.

3.3.7 Reserve vedrørende folketal på landsplan

Der er afsat et reservebeløb på 12 mio. kr. fra 2026 og frem vedrørende folketallet på landsplan. Reservebeløbet fremgår ikke af KL's skatte- og tilskudsmodel.

Baggrunden er, at Danmarks Statistik (DS) i deres befolkningsprognose forudsætter, at alle ukrainske flygtninge vil rejse hjem i løbet af 2025 (som følge af ophør af særloven vedrørende de ukrainske flygtninge, der kun vedtages for et år ad gangen). Modsat forudsætter Randers Kommune i egen befolkningsprognose, at de ukrainske flygtninge forbliver i kommunen.

Generelle bemærkninger til budget 2025-2028

Når DS i næste års prognose med stor sandsynlighed hæver folketallet for 2026 og frem med ca. 30.000 personer vil Randers Kommunes andel af folketallet blive mindre – og dermed vil Randers Kommune modtage mindre i bloktilskud (som fordeles efter andel af folketal) og mindre i udligning af beskatningsgrundlag.

Som følge af denne asymmetri i forudsætningerne er der i basisbudgettet afsat et reservebeløb på 12 mio. kr. fra og med 2026.

3.3.8 Kollektiv skattesanktion vedrørende 2024

Kommunerne hævede i 2024 de kommunale skatter med ca. 667 mio. kr. opgjort ekskl. ændrede skatter i medfør af udligningsreformen.

Regeringen har med henvisning til gældende lovgivning sanktioneret skattestigningen, idet der var forudsat en uændret skat for kommunerne under ét i økonomiaftalen for 2024.

Den kollektive andel af sanktionen udgør på landsplan 335,5 mio. kr. (i 2025 og 2026) mens beløbet for 2027 er 500,2 mio. kr. Randers Kommune andel heraf er 5,6 mio. kr. (i 2025 og 2026) samt 8,4 mio. kr. i 2027 og 2028.

3.3.9 Skattesanktion i 2025 (individuel og kollektiv)

Randers Kommune har hævet indkomstskatteprocenten fra 25,8% til 26,0% i 2025.

Hvis kommunerne under et hæver skatten, er der risiko for både en individuel og kollektiv skattesanktion til Randers Kommune.

Som følge heraf er der afsat et reservebeløb hertil på 1,3 mio. kr. i 2025, på 1,0 mio. kr. i 2026 og 2027 samt 0,6 mio. kr. i 2028.

3.3.10 Udligning af selskabsskat

Der er udligning af selskabsskat med 50% af forskellen til landsplan. Randers Kommunes indtægt pr. indbygger i 2025 udgør 949 kr., mens det på landsplan er 2.157 kr. pr. indbygger.

Forskellen på 1.208 kr. udlignes med 50%, og med et statsgaranteret indbyggertal på 100.609 medfører det et samlet udligningsbeløb på 60,8 mio. kr. i 2025.

3.3.11 Finansieringstilskud

Med udligningsreformen fra 2021 er det tidligere finansieringstilskud gjort permanent. Fordelingen fastholdes på niveauet for 2020, dog opdateret med udviklingen i kommunernes befolkningsandel. I 2024 modtog Randers Kommune 91,4 mio. kr. Beløbet i 2025 udgør 91,3 mio. kr. Der forudsættes uændret niveau i overslagsårene, jf. KL's tilskudsmodel.

3.3.12 Ekstraordinært finansieringstilskud

Som en del af finanslovsforslaget for 2025 har regeringen tilkendegivet, at den vil tildele kommunerne ekstra finansiering på 2,5 mia. kr. - fordelt med 1,8 mio. kr. i ekstra finansieringstilskud og en kompensation vedrørende grundskyld på 0,7 mia. kr.

Randers Kommune modtager 53,0 mio. kr. som ekstra finansieringstilskud og 3,7 mio. kr. i kompensation vedrørende grundskyld – i alt 56,7 mio. kr.

Generelle bemærkninger til budget 2025-2028

Det ekstra finansieringstilskud på 1,8 mia. kr. er fordelt ud fra 3 kriterier: folketal (25%), kommuner med højt strukturelt underskud (37,5%) og lavt beskatningsgrundlag (37,5%). De to sidstnævnte kriterier er til gavn for Randers Kommune, som samlet modtager 53 mio. kr. Til sammenligning ville Randers Kommune kun modtage ca. 30 mio. kr., hvis hele beløbet var fordelt efter folketallet.

Budgetaftalen for 2025-28 indebærer en forudsætning om, at det ekstra finansieringstilskud forventes videreført i 2026 – helt eller delvist. Forventningen om et yderligere tilskud i 2026 er af forsigtighedsmæssige hensyn fastsat til 27 mio. kr.

3.3.13 Tilskud vedrørende tab som følge af ændring i dækningsafgift

Der er aftalt en særskilt kompensation til kommuner med nettotab som følge af omlægningen på området. Ministeriet har udmeldt kompensationsbeløb for 2025 på i alt 454,0 mio. kr. og heraf modtager Randers Kommune 10,7 mio. kr.

KL er fortsat i dialog med ministeriet om kompensationsbeløb for 2026-2028. Med forbehold for denne afklaring forventer KL, at kompensationsbeløbet i 2026-28 vil være nogenlunde på niveau med de udmeldte beløb i 2025.

På den baggrund er der i budgettet indarbejdet et forventet kompensationsbeløb på 10 mio. kr. i 2026 og frem.

Generelle bemærkninger til budget 2025-2028

4. Skattefinansieret drift

Som nævnt i afsnit 2 er den skattefinansierede drift opdelt i to hovedgrupper - henholdsvis serviceudgifter og øvrig drift.

I nedenstående afsnit beskrives først serviceudgifterne (afsnit 4.1) og dernæst øvrig drift (afsnit 4.2)

4.1 Serviceudgifterne

I dette afsnit beskrives først servicerammen (afsnit 4.1.1), dernæst de indarbejdede demografireguleringer (afsnit 4.1.2) og endelig udviklingen i serviceudgifterne i budgetperioden (4.1.3).

4.1.1 Servicerammen

Regeringsaftalen indebærer, at der (i lighed med sidste år) er et betinget balancetilskud på 3 mia. kr. - svarende til 50,4 mio. kr. for Randers Kommune.

Som tidligere beskrevet er der indført en regnskabssanktion, der indebærer, at hvis de kommunale serviceudgifter for kommunerne under ét overskrider budgettet, nedsættes bloktilskuddet i det følgende år tilsvarende. Nedsættelsen vil ske som en kombination af individuelle (60%) og kollektive nedsættelser (40%).

Den individuelle modregning opgøres i forhold til størrelsen af den enkelte kommunes budgetoverskridelse. Som følge heraf har Randers Kommune (i lighed med tidligere år) indregnet en ikke-finansieret servicebuffer med en tilsvarende modpost placeret under finansforskydninger. Bufferen er på 40 mio. kr. i 2025 og frem.

KL har som vanligt beregnet en såkaldt teknisk serviceramme for hver enkelt kommune. Rammen beregnes med udgangspunkt i det vedtagne servicebudget for 2024. Resultatet i forhold til rammen er som følger:

Serviceramme	Mio. kr.
Vejledende serviceramme	5.254,7
Servicebudget 2025	5.256,2
Forskel	1,4

Tabellen viser, at Randers Kommune stort set ligger på niveau med den vejledende serviceramme i det vedtagne budget for 2025.

4.1.2 Demografi

I dette afsnit beskrives de samlede demografireguleringer i budget 2025-28. Der foretages reguleringer på følgende områder som følge af den demografiske udvikling:

- Småbørnsområdet
- Skoleområdet
- Socialområdet
- Omsorgsområdet

Nedenstående tabel viser de beløb, der er indregnet som følge af demografien (inkl. efterreguleringer):

Generelle bemærkninger til budget 2025-2028

Samlet demografiregulering (mio. kr.)	2025	2026	2027	2028
Småbørn	1,6	3,7	6,5	3,4
Skole	7,9	5,3	6,2	7,2
Social	8,2	9,8	12,3	15,0
Omsorg	16,3	32,9	53,4	74,3
Demografi i alt	34,1	51,7	78,4	99,9

Tabellen viser, at der er indregnet et samlet reguleringsbehov fra 2024 til 2025 på 34,1 mio. kr. stigende til et reguleringsbehov på 99,9 mio. kr. i 2028.

Tabellen viser desuden, at reguleringerne er størst på omsorgsområdet, hvor der er indarbejdet et reguleringsbehov på 74,3 mio. kr. i 2028.

Ovennævnte beløb på 34,1 mio. kr. i 2025 er fordelt ud varigt på de respektive områder. Stigningerne i overslagsårene er i lighed med tidligere år placeret under økonomiudvalget – og disse beløb vil blive udmøntet i forbindelse med de kommende års budgetlægninger.

Herudover er der i budgettet indregnet et reservebeløb vedrørende demografi på 5,0 mio. kr. i 2026, på 7,5 mio. kr. i 2027 og 10,0 mio. kr. i 2028. På indtægtssiden anvendes nemlig et folketal der er højere end på udgiftssiden og for at sikre symmetri mellem udgiftssiden og indtægtssiden er reservebeløbet indregnet på udgiftssiden som en del af demografipuljen i overslagsårene.

I den centrale pulje under økonomiudvalget er der i budget 2026-2028 indregnet følgende beløb til senere udmøntning:

Demografipulje vedrørende overslagsår (mio. kr.)	2026	2027	2028
Småbørn	2,1	4,9	1,8
Skole	-2,6	-1,7	-0,8
Social	1,6	4,1	6,8
Omsorg	16,5	37,1	58,0
I alt	17,6	44,3	65,8
Demografi - reservepulje	5,0	7,5	10,0
Demografi i alt	22,6	51,8	75,8

Der forventes således udmøntet en stigning på 22,6 mio. kr. fra 2025 til 2026 – og beløbet stiger til 75,8 mio. kr. i 2028.

Når kommunens befolkningsprognose bliver opdateret i foråret 2025, vil ovennævnte beløb blive genberegnet ud fra den aktuelle befolkningsudvikling.

Generelle bemærkninger til budget 2025-2028

4.1.3 De samlede serviceudgifter

Nedenstående tabel viser udviklingen i de samlede serviceudgifter i budgetperioden pr. bevillingsområde. Under økonomiudvalgets område er der en række puljer, der vedrører øvrige udvalgsområder, men som i første omgang er placeret under økonomiudvalget til senere udmøntning.

De største puljer fremgår særskilt i nedenstående oversigt over udviklingen i serviceudgifterne fordelt på udvalg/bevillingsområder:

Mio. kr. (2025 PL)	2025	2026	2027	2028
Økonomiudvalget	507,1	546,5	568,7	593,9
Demografipulje 2026-28 til senere udmøntning	0,0	22,6	51,8	75,8
Pulje til afledt drift	3,7	5,7	7,8	7,8
Servicebuffer	40,0	40,0	40,0	40,0
Folkeskolens kvalitetsprogram	0,0	4,5	5,4	9,0
Kørselsbudget (buffer)	2,1	2,1	2,1	2,1
Trepartsaftalen (pulje til bæredygtig og fleksibel løndannelse)	0,0	11,1	11,1	11,1
Administration i øvrigt	439,0	440,6	434,2	431,9
Politisk organisation	22,3	19,8	16,3	16,3
Børne- og familieudvalget	874,7	867,9	866,9	864,0
Børn	550,6	555,3	554,5	551,9
Familie	324,1	312,6	312,5	312,1
Beskæftigelsesudvalget	139,2	132,3	131,5	130,9
Beskæftigelse, integration og ydelser	139,2	132,3	131,5	130,9
Socialudvalget	698,6	695,7	695,3	694,4
Tilbud børn-unge-voksne m. særlige behov	698,6	695,7	695,3	694,4
Miljø- og teknikudvalget	383,1	380,7	377,6	376,7
Miljø og teknik, skattefinansieret	382,9	380,5	377,4	376,5
Miljø og teknik, takstfinansieret	0,2	0,2	0,2	0,2
Sundheds-, idræts- og kulturudvalget	337,8	332,9	326,8	325,9
Kultur og fritid	194,5	192,9	187,5	186,9
Sundhedsområdet	143,3	140,1	139,3	138,9
Omsorgsudvalget	1.213,8	1.212,9	1.199,3	1.194,7
Tilbud til ældre	1.213,8	1.212,9	1.199,3	1.194,7
Landdistriktsudvalget	5,9	5,9	5,9	5,8
Landdistrikt	5,9	5,9	5,9	5,8
Skole- og uddannelsesudvalget	1.078,1	1.070,4	1.065,2	1.065,2
Skole	1.038,3	1.030,6	1.025,4	1.025,4
Pædagogisk Psykologisk Rådgivning	39,8	39,8	39,8	39,8
Erhvervs- og planudvalget	17,9	17,1	17,0	16,9
Erhverv og plan	17,9	17,1	17,0	16,9
Serviceudgifter i alt	5.256,2	5.262,2	5.254,3	5.268,4

(- angiver indtægter/overskud)

Generelle bemærkninger til budget 2025-2028

Med hensyn til børneområdet, skoleområdet socialområdet og omsorgsområdet er det vigtigt at være opmærksom på, at de afsatte demografibeløb under økonomiudvalget (se afsnit 4.1.2) i udgangspunktet er reserveret til disse områder. Fordeles beløbene til områderne ser udviklingen i de samlede budgetbeløb ud som følger:

Serviceudgifter inkl. demografi (mio. kr.)	2025	2026	2027	2028
Småbørn	550,6	557,5	559,4	553,7
Skole	1.038,3	1.028,0	1.023,7	1.024,6
Social	698,6	697,3	699,3	701,2
Omsorg	1.213,8	1.229,4	1.236,4	1.252,6

Der henvises til de udarbejdede budgetbemærkninger på de enkelte bevillingsområder for en nærmere beskrivelse af udviklingen på ovennævnte områder.

Generelle bemærkninger til budget 2025-2028

4.2 Øvrig drift

Øvrig drift dækker nedenstående 3 poster:

Mio. kr. (2025 PL)	2025	2026	2027	2028
Indkomstoverførsler	2.312,7	2.373,7	2.409,0	2.444,6
Centrale refusionsordninger mv.	-67,5	-69,0	-72,3	-72,3
Aktivitetsbestemt medfinansiering	422,4	422,4	422,4	422,4
Øvrig drift i alt	2.667,6	2.727,1	2.759,1	2.794,8

(Negative beløb angiver indtægter/overskud)

Budgettet udgør altså i alt 2,7 mia. kr. og svarer dermed til ca. 1/3 af kommunens samlede driftsudgifter. Som det fremgår af tabellen, udgør indkomstoverførsler klart den største post i ovennævnte tabel. Nedenfor beskrives de enkelte poster nærmere:

4.2.1 Indkomstoverførsler

Udgifterne til indkomstoverførslerne budgetlægges hvert år "fra bunden" under hensyntagen til den aktuelle udvikling i Randers Kommune samt KL's skøn over udviklingen på landsplan.

Skønnet for udviklingen i overslagsårene bygger på KL's skøn over vækstprocenterne for de enkelte udgiftsposter under indkomstoverførsler. Specifikationen er som følger:

Mio. kr.	2025	2026	2027	2028
Børne- og familieudvalget	35,6	36,3	36,5	36,6
Familie (børnehandicap)*	35,6	36,3	36,5	36,6
Forebyggende foranstaltninger og indsats	0,1	0,1	0,1	0,1
Børnehandicap	35,6	36,2	36,4	36,5
Beskæftigelsesudvalget	2.275,2	2.335,5	2.370,6	2.406,2
Beskæftigelse, integration og ydelser	2.275,2	2.335,5	2.370,6	2.406,2
Arbejdsløshedsdagpenge	214,2	229,5	237,4	245,2
Kontanthjælp og ledighedsydelse	301,2	305,8	310,9	320,8
Sygedagpenge og jobafklaring	272,8	274,6	269,3	271,4
Ressourceforløb	45,9	48,4	49,1	48,3
Fleksjob	245,5	249,8	255,7	253,8
Førtidspensioner	833,4	855,4	873,9	892,0
Seniorpension	96,3	97,7	96,5	94,1
Integration	14,7	13,4	13,7	13,7
Beskæftigelsesindsats - jobcentertilbud	84,8	92,7	94,2	95,9
Øvrige indsatser og ydelser	50,6	49,4	49,8	49,9
Boligydelse og boligsikring	116,0	119,0	120,1	121,1
Socialudvalget	1,9	1,9	1,9	1,9
Tilbud børn-unge-voksne m. særlige behov	1,9	1,9	1,9	1,9
Handicap	1,9	1,9	1,9	1,9
I alt	2.312,7	2.373,7	2.409,0	2.444,6

(Negative beløb angiver indtægter/overskud)

* I forbindelse med flytningen af børnehandicap til familieområdet er der flyttet 35,6 mio. kr. i 2025 stigende til 36,5 mio. kr. i 2028

Generelle bemærkninger til budget 2025-2028

Områderne ovenfor er omfattet af budgetgaranti på landsplan (eller en ordning svarende hertil). Det betyder, at hvis udgifterne ikke stiger så meget som forventet, vil kommunernes bloktilskud blive reduceret tilsvarende. Hvis udgifterne stiger mere end forventet, vil kommunerne blive kompenseret tilsvarende.

Dette betyder dog ikke, at den enkelte kommune nødvendigvis bliver kompenseret fuldt ud – dette afhænger bl.a. af, om udviklingen i den enkelte kommune afviger fra udviklingen på landsplan.

Der henvises til budgetbemærkninger på beskæftigelsesområdet og socialområdet for en nærmere beskrivelse af ovennævnte poster.

4.2.2 Centrale refusionsordninger m.m.

De centrale refusionsordninger vedrører primært den modtagne kompensation på særligt dyre enkeltsager (det specialiserede socialområde). De budgetterede refusionsindtægter kan specificeres som følger:

Mio. kr.	2025	2026	2027	2028
Børne- og familieudvalget	-12,8	-13,2	-14,3	-14,3
Socialudvalget	-54,7	-55,9	-58,0	-58,0
Centrale refusionsordninger i alt	-67,5	-69,0	-72,3	-72,3

(Negative beløb angiver indtægter/overskud)

Tabellen viser budgetterede refusionsindtægter på 67,5 mio. kr. i 2025 stigende til 72,3 mio. kr. i 2028.

Fordelingen af ovennævnte tal på de to udvalg er endnu ikke ændret som følge af beslutningen om sammenlægning af børnehandicap og familieafdelingen med forankring i familieafdelingen fra og med 2025. Ændringen bliver foretaget som en korrektion til det vedtagne budget, når fordelingen er endeligt afklaret.

Socialområdet har en decentraliseringsmodel, der indebærer, at merindtægter (udover budgettet) tilfalder området, mens mindreindtægter skal finansieres af området selv. For familieområdet fremgår det af budgetaftalen 2025-2028, at den nuværende ordning i udgangspunktet fastholdes, hvilket indebærer, at mer-/mindreindtægter på statsrefusion udlignes via kommunekassen. Der vil derfor skulle tages fornyet stilling hertil i forbindelse med omfordelingen af refusionsindtægterne som følge af flytningen af børnehandicap (jf. ovenfor).

4.2.3 Aktivitetsbestemt medfinansiering på sundhedsområdet

Kommunerne er medfinansierende på sundhedsområdet, idet der skal betales aktivitetsbestemte bidrag, hver gang en borger i kommunen anvender en sundhedsydelse, hvad enten det er på sygehuset eller under sygesikringen.

Regeringen har med økonomiaftalen valgt at videreføre fastfrysningen af den kommunale medfinansiering af sundhedsvæsenet i 2025. Fastfrysningen, herunder acontobetaling, sker på baggrund af samme model som tidligere.

Ministeriet har udmeldt kommunefordelte tal – og tallet for Randers Kommune er 422,4 mio. kr. i 2025. Niveauet er forudsat uændret i overslagsårene 2026-28.

Generelle bemærkninger til budget 2025-2028

I den politiske aftale om en ny sundhedsreform fremgår det, at den kommunale medfinansiering afskaffes. Der vil i en overgangsperiode blive etableret en likviditetsneutral overgangsordning med henblik på at håndtere byrdefordelingsmæssige konsekvenser af opgaveflytningen og bortfald af den kommunale medfinansieringsordning. Afskaffelsen af den kommunale medfinansiering vil endvidere indgå i arbejdet med en kommende udligningsreform, som forventes besluttet med virkning fra og med 2029.

Generelle bemærkninger til budget 2025-2028

5. Skattefinansierede anlæg

I dette afsnit beskrives følgende:

- Oversigt over anlægsprojekter i 2025-2028 (afsnit 5.1)
- Vejledende anlægsramme fra KL i 2025 (afsnit 5.2)
- Den 10-årige investeringsplan (afsnit 5.3).

5.1 Anlægsprojekter i 2025-28 (skattefinansierede)

De skattefinansierede anlægsudgifter i 2025-28 består af følgende udgifter og indtægter:

Skattefinansierede anlæg (mio. kr.), 2025 PL	2025	2026	2027	2028
Udgifter (inkl. buffer i 2025)	257,6	188,8	159,5	148,2
Indtægter	-17,6	-11,1	-16,9	-3,4
Nettobeløb i alt	240,0	177,8	142,6	144,8

(Negative beløb angiver indtægter/overskud)

Ovennævnte nettobeløb kan udspecificeres på projekter som følger:

Anlægsprojekter (mio. kr.), 2025 PL	2025	2026	2027	2028
Skattefinansierede anlæg i alt	240,0	177,8	142,6	144,8
Økonomiudvalget	34,0	0,0	0,0	0,0
Anlægsbuffer	34,0	0,0	0,0	0,0
Børne- og familieudvalget	1,6	0,0	1,5	18,7
Ny daginstitution 2028-29	0,0	0,0	1,5	18,7
Forbedring af indeklima	0,1	0,0	0,0	0,0
Vuggestuegruppe - reservation	1,6	0,0	0,0	0,0
Socialudvalget	15,3	5,9	0,0	0,0
Boligplan 2	15,3	5,9	0,0	0,0
Miljø- og teknikudvalget	106,5	81,2	87,3	87,5
Anlæg af cykelstier, ramme	1,3	1,3	1,3	1,3
Badesø Nordre Fælled	4,0	0,0	0,0	0,0
Brandteknisk gennemgang	2,6	2,6	2,6	0,0
Bygningsvedligehold - skoleområdet (B25)	6,7	0,0	0,0	0,0
Bygningsvedligehold, pulje	51,9	54,3	58,3	60,7
Cykelsti langs Hammelvej	9,5	-4,2	-0,4	0,0
Diverse vejprojekter, ramme	0,4	2,1	2,1	2,1
Energibesparende foranstaltninger, pulje	17,5	17,5	17,5	17,5
Enghøj Alle/Hobrovej, lyskryds	-1,1	0,0	0,0	0,0
Etablering af ladestandere, kommunale	2,0	2,0	0,0	0,0
Gudenåstien	-2,0	0,0	0,0	0,0
Infrastruktur, koordinering/styring	1,0	1,0	1,0	1,0
Naturforvaltningsprojekter	3,6	2,1	3,6	3,6
Naturgenopretning i perioden 2020-2023	1,2	0,0	0,0	0,0

Generelle bemærkninger til budget 2025-2028

Anlægsprojekter (mio. kr.), 2025 PL	2025	2026	2027	2028
Sikre skoleveje mv., ramme	1,3	1,3	1,3	1,3
Støjafskærmning i Helsted	6,6	0,0	0,0	0,0
Udbyhøjfærge - dokning	0,0	1,3	0,0	0,0
Sundheds-, idræts- og kulturudvalget	55,5	26,9	4,4	4,4
Anlægspulje til idrætsanlæg	0,8	1,3	1,3	1,3
Breddeidrættens faciliteter	1,1	2,8	2,8	2,8
Assentoft, Hornbæk og Helsted projekter	1,9	1,2	0,0	0,0
Facilitetshus i Fårup Sønderbæk	2,2	0,0	0,0	0,0
Dronningborghallen - reservation	20,4	20,4	0,0	0,0
Hensættelse til kunstgræsbaner fra 2023	1,3	1,1	0,3	0,3
Hybridbane på Randers Stadion	6,5	0,0	0,0	0,0
Kunstgræsbaner (Nord, Assentoft, Langå)	4,2	0,0	0,0	0,0
Nyt magasin Stadsarkivet	17,1	0,0	0,0	0,0
Omsorgsudvalget	7,8	23,8	19,2	0,0
Omdannelse af ældreboliger med kald	7,8	10,5	5,8	0,0
Pulje - boliger på omsorgsområdet	0,0	13,4	13,4	0,0
Landdistriktsudvalget	1,4	8,2	-5,9	2,9
Albæk, områdefornyelse	-10,1	0,0	0,0	0,0
Bygningsforbedringsudvalget	0,3	0,3	0,3	0,3
Havndal, områdefornyelse	5,0	3,0	-5,1	0,0
Indsats mod dårlige boliger, pulje	1,0	1,0	1,0	1,0
Mellerup, områdefornyelse	1,5	0,1	-3,7	0,0
Pulje til byfornyelsesprojekter	3,8	3,8	1,6	1,6
Skole- og uddannelsesudvalget	2,0	17,3	21,6	16,1
Sydbyen kapacitetsudfordringer	1,5	8,7	10,2	0,0
Udbygning af folkeskoler, ramme	0,5	8,6	11,4	16,1
Erhvervs- og planudvalget	15,9	14,5	14,5	15,3
Flodbyen Randers, ramme	10,1	10,1	11,0	11,0
Flodbyen, øvrig	4,3	4,3	3,5	3,5
Kongensgade 6 og 8 (DLG)	0,1	0,1	0,1	0,8
Midtbystrategi	1,4	0,0	0,0	0,0

(Negative beløb angiver indtægter/overskud)

Som det fremgår af tabellen, er der under økonomiudvalget indarbejdet en anlægsbuffer på 34 mio. kr. Dog kun ét-årig (i modsætning til servicebufferen, der er indarbejdet i alle år). Både denne buffer og servicebufferen er indarbejdet for at imødegå eventuelle sanktioner på landsplan og skabe mulighed for forbrug af overførte midler. Bufferen er ikke finansieret, men neutraliseres af en modpost under finansforskydninger (se også afsnit 7).

For alle de øvrige projekter i anlægsoversigten henvises til de udarbejdede budgetbemærkninger på anlægsområdet for en nærmere beskrivelse.

Generelle bemærkninger til budget 2025-2028

5.2 Vejledende anlægsramme fra KL

KL's vejledende anlægsramme vedrører skattefinansierede bruttoanlæg inkl. udgifter til byggemodning og jordkøb.

Nedenfor vises KL's vejledende anlægsramme for Randers Kommune sammenholdt med de relevante budgetbeløb for 2025. Forvaltningen har (i henhold til bemyndigelse) nedjusteret anlægsbufferen fra oprindelig 40 mio. kr. til 34 mio. kr.

Anlægsramme 2025	Mio. kr.
Skattefinansieret bruttoanlæg (ex buffer)	223,6
Anlægsbuffer	34,0
Jordkøb/byggemodning	51,0
I alt	308,6
Vejledende anlægsramme fra KL	274,5
Forskel (overskridelse)	34,2

Tabellen viser i udgangspunktet en overskridelse af anlægsrammen på 34,2 mio. kr. hvilket (stort set) svarer til den afsatte buffer på 34,0 mio. kr.

Som tidligere nævnt er der ikke en sanktionsmekanisme i regnskabssituationen, når det drejer sig om anlægsudgifter, men ifølge KL er det en væsentlig forudsætning for aftalesystemet, at kommunerne under ét holder sig indenfor de aftalte rammer – også på anlægssiden. I den forbindelse er det de 308,6 mio. kr. (altså det vedtagne budget) der er udgangspunktet for Randers Kommune.

Generelle bemærkninger til budget 2025-2028

5.3 Den 10-årige investeringsplan

Byrådet besluttede i forbindelse med Budget 2023-2026 en ny 10-årig investeringsplan frem til og med 2032. Nedenfor vises beløbene for perioden 2029-2032:

Anlægsprojekt	2029	2030	2031	2032
Pulje til IT og udvikling af folkeskolerne	17,1	17,1	17,1	17,1
Pulje til breddeidræt, idrætsanlæg og kunstgræsbaner	4,4	4,4	4,4	4,4
Ny daginstitution i 2028/2029	18,7			
Flodbyen Randers	14,4	14,4	14,4	14,4
Flodbyen Randers, opsparing til Klimabro	26,4	28,4		
Infrastruktur, koordinering/styring	1,0	1,0	1,0	1,0
Infrastrukturpulje - veje, cykelstier, sikre skoleveje	6,5	6,5	6,5	6,5
Private vejes istandsættelse, udgifter	0,9	0,9	0,9	0,9
Private vejes istandsættelse, indtægter	-0,9	-0,9	-0,9	-0,9
Bygningsvedligehold	60,7	60,7	60,7	60,7
Pulje til energibesparende foranstaltninger (4)	17,5	17,5	17,5	17,5
Naturforvaltningsprojekter (5)	3,6	3,6	3,6	3,6
Pulje til indsats mod dårlige boliger, netto	1,0	1,0	1,0	1,0
Pulje til byfornyelsesprojekter, netto	2,0	2,0	2,0	2,0
I alt eksklusiv prioriteringspulje	173,3	156,7	128,3	128,3
Pulje til politisk prioritering - inkl. demografisk udbygning	25,1	47,1	79,5	79,5
I alt inkl. prioriteringspulje	198,4	203,8	207,7	207,7

Tabellen viser, at der er afsat 198,4 mio. kr. i 2029 stigende til 207,7 mio. kr. i 2031 og frem.

Opsparingen til Klimabroen indgår som en finanspost (jf. også afsnit 7) og stiger med 2 mio. kr. årligt (jf. tidligere beslutning). Opsparingen forventes dog afsluttet i 2030, idet der på det tidspunkt vil være en samlet opsparing til Klimabroen på ca. 50% af den anslåede anlægsudgift til etablering af Klimabroen. Restbeløbet forudsættes finansieret via et statsligt anlægstilskud og/eller lånedispensation.

Puljen til politisk prioritering stiger fra 25,1 mio. kr. i 2029 til 79,5 mio. kr. i 2031 og frem. Puljen kan frit prioriteres efter behov i de kommende års budgetforhandlinger.

Generelle bemærkninger til budget 2025-2028

6. Jordforsyning, ældreboliger og brugerfinansieret område

Som nævnt i afsnit 2 er der følgende tre "hvile-i-sig-selv"-områder, nemlig:

- Jordforsyning
- Ældreboliger
- Brugerfinansieret område (affaldsområdet)

Disse områder beskrives nærmere nedenfor.

6.1 Jordforsyning

Ifølge kommunens økonomistyringsregler skal budgettet til jordforsyning "hvile-i-sig-selv" i budgetperioden. Anlægsbudgettet for jordforsyningen omfatter byggemodning samt køb og salg af jord til bolig- og erhvervsformål.

De eksisterende lån er betalt af i løbet af 2026. Herudover er der indregnet nye lån for i alt 61,2 mio. kr. (se også afsnit 7.1 nedenfor). Renter og afdrag på disse lån er indregnet under den generelle post i resultatopgørelsen til hhv. renter og afdrag og vil først blive henregnet under jordforsyning i takt med at disse lån realiseres.

Som det fremgår af nedenstående oversigt, er der i budget 2026 og frem et nettooverskud på jordforsyningen, som er reserveret finansiering af de kommende jordforsyningslån.

Budgettet til jordforsyning for 2025-2028 kan specificeres som følger:

Jordforsyning (mio. kr.), 25 PL	2025	2026	2027	2028
Grundsalg	-51,0	-51,0	-51,0	-51,0
Jordkøb	21,4	19,4	19,4	17,4
Byggemodning	28,7	28,8	28,7	28,7
Renter	0,0	0,0	0,0	0,0
Afdrag på lån	0,8	0,2	0,0	0,0
Jordforsyning i alt	-0,1	-2,6	-2,9	-4,9

(- angiver indtægter/overskud)

6.2 Ældreboliger

Nedenstående tabel viser budgettet vedrørende ældreboliger i perioden 2025-28:

Ældreboliger (mio. kr.), 25 PL	2025	2026	2027	2028
Drift	-43,0	-43,0	-43,0	-43,0
Renter	2,1	2,1	2,2	2,2
Afdrag	44,4	45,5	46,7	47,9
Ældreboliger i alt	3,5	4,7	5,9	7,1

(- angiver indtægter/overskud)

Generelle bemærkninger til budget 2025-2028

Tabellen viser, at huslejeindtægterne forventes at udgøre 43,0 mio. kr. i 2025, mens udgifterne til renter og afdrag vedrørende ældreboliger udgør hhv. 2,1 mio. kr. og 44,4 mio. kr. De tilsvarende tal for 2026-2028 fremgår af tabellen.

6.3 Brugerfinansieret område (affaldsområdet)

Budgettet til det brugerfinansierede område (affaldsområdet) kan specificeres som følger:

Brugerfinansieret (mio. kr.), 25 PL	2025	2026	2027	2028
Tjenestemandspensioner (brugerfinansieret)	0,2	0,2	0,2	0,2
Brugerfinansieret område, drift	-13,0	-13,0	-13,0	-13,0
I alt	-12,8	-12,8	-12,8	-12,8

(- angiver indtægter/overskud)

På det brugerfinansierede område (drift) er der budgetlagt et overskud på 13,0 mio. kr. årligt. Driftsbudgettet afspejler målsætningen om dels afvikling af områdets gæld til kommunekassen senest i 2025, dels afdrag af anlægsinvestering på 46 mio. kr. til nye beholdere og ombygning af undergrundsstationer.

Der henvises til budgetbemærkningerne på området (Miljø og Teknik, takstfinansieret) for en nærmere beskrivelse heraf.

Generelle bemærkninger til budget 2025-2028

7. Finansposterne

Under finansposter beskrives kommunens lånoptagelse, afdrag på lån, udviklingen i kommunens langfristede gæld samt finansforskydninger. Posterne er opgjort i løbende priser.

7.1 Låneramme 2025-2028

Randers Kommunes låneramme for 2025-2028 er opgjort på grundlag af anlægsbudgettet i det vedtagne budget og den dertilhørende automatiske låneadgang, jf. lånebekendtgørelsen. Derudover er der indarbejdet en lånedispensation på 17 mio. kr.

Lånerammen fremgår af nedenstående tabel:

Lånerammeopgørelse (mio. kr.)	2025	2026	2027	2028
Færgedrift		1,3		
Områdefornyelse	2,1	2,1		
Energibesparende foranstaltninger	17,7	17,6	17,6	17,6
Byfornyelse	-1,2	5,8	-6,2	2,6
Jordforsyning	17,0	15,3	15,3	13,6
Ordinær låneadgang	35,6	42,1	26,7	33,8
Lånedispensation, ordinær pulje	17,0			
Dispensationer i alt	17,0	0,0	0,0	0,0
Låneadgang i alt	52,6	42,1	26,7	33,8
Reserveret deponering lejemål Rehabilitering BY 18.03.24	-1,1			
Budgetteret ordinær lånoptagelse	51,5	42,1	26,7	33,8
Uudnyttet låneadgang	1,1	0,0	0,0	0,0
Ældreboliger	0,0	0,0	0,0	0,0
Låneadgang i alt	51,5	42,1	26,7	33,8

Den samlede låneadgang for 2025 udgør 52,6 mio. kr. Der er reserveret 1,1 mio. kr. til deponeringsfritagelse for lejemål til Rehabiliteringen, jf. byrådets beslutning af 18. marts 2024. Den budgetterede lånoptagelse udgør dermed 51,5 mio. kr. i 2025.

Der er budgetteret med fuld lånoptagelse i budgetoverslagsårene. Den budgetterede lånoptagelse udgør 42,1 mio. kr. i 2026, 26,7 mio. kr. i 2027 og 33,8 mio. kr. i 2028.

I en årrække har Randers Kommune ikke udnyttet muligheden for at belåne udgiften til jordkøb. Grundet den økonomiske situation er der fra 2025 igen indregnet lån til køb af jord som en forudsætning i budget 2025-28.

Der er ikke budgetteret med opførelse af ældreboliger i 2025-28, og derfor udgør lånoptagelsen 0 kr.

Størstedelen af lånepuljerne er bortfaldet efter indførelsen af udligningsreformen. Finansieringen er lagt ind i bloktilskuddet i stedet for. Tilbage resterer den ordinære lånepulje. Derudover er der i økonomiaftalen for 2025 oprettet en ekstraordinær pulje til særligt vanskeligt stillede kommuner.

Generelle bemærkninger til budget 2025-2028

Der var på landsplan afsat en pulje på 200 mio. kr. i den ordinære lånepulje til investeringer og deponeringsfritagelser på det øvrige anlægsområde. Randers Kommune blev tildelt en dispensation fra denne pulje på 17 mio. kr.

Puljen målrettet vanskeligt stillede kommuner efter udligningslovens § 16 udgjorde 200 mio. kr. på landsplan. Inden for de seneste år skal kommunen opfylde kriterierne for at modtage særtilskud som vanskeligt stillet kommune efter udligningslovens § 16. Randers Kommune har ikke fået dispensation fra denne pulje.

Randers Kommune har modtaget en lånedispensation vedr. udgifterne som følge af Nordic Waste. Denne dispensation giver mulighed for at låne op til 375 mio. kr. Dispensationen er ikke indregnet i lånerammen. Byrådet vil tage stilling til, hvorledes de økonomiske konsekvenser, herunder den likviditetsmæssige betydning skal håndteres, når det er afklaret, hvilke betingelser der vil knytte sig til lånoptagelsen. Der er ultimo 2024 fremsendt særskilt sag til byrådet herom.

Låneadgangen reduceres, hvis kommunen indgår leasingaftaler for anlægsudgifter, lejeaftaler eller udsteder garantier for lån til en række formål. I stedet for at reducere låneadgangen kan et tilsvarende beløb deponeres på en særskilt konto i et pengeinstitut.

7.2 Afdrag på lån

Af nedenstående tabel fremgår de budgetterede afdrag i perioden 2025-2028:

Afdrag på lån mio. kr.	2025	2026	2027	2028
Skattefinansieret gæld	85,7	87,1	89,1	90,1
Jordforsyning	0,8	0,2	0,0	0,0
Ældreboliger	44,4	45,5	46,7	47,9
I alt	130,9	132,8	135,8	138,0

I 2025 udgør de budgetterede afdrag 130,9 mio. kr. Heraf udgør ældreboliger 44,4 mio. kr., hvoraf beboerne betaler 43,1 mio. kr. Afdrag vedrørende langfristet gæld i øvrigt udgør 85,7 mio. kr. i 2025.

Som nævnt under afsnit om jordforsyning (afsnit 6.1) er afdrag på de kommende jordforsyningslån indtil videre indregnet som afdrag under "skattefinansieret gæld" og vil fremgå under "jordforsyning" i takt med at de enkelte jordforsyningslån realiseres

7.3 Renter

Ved budgetlægningen er der taget udgangspunkt i den eksisterende låneportefølje i 2025-28 samt nye lånoptagelser i budgetperioden.

Renteudgifterne er budgetlagt ud fra de gældende rentesatser på de fastforrentede lån og med en variabel rentesats på 3,5 % i 2025 og frem. Renteindtægterne fra den likvide beholdning er budgetteret med udgangspunkt i en rentesats på 3,5 % i hele budgetperioden.

De samlede renteindtægter/-udgifter kan opgøres som følger:

Generelle bemærkninger til budget 2025-2028

Renter (mio. kr.)	2025	2026	2027	2028
Renter af likvide aktiver mm.	-17,4	-16,8	-16,2	-15,6
Renteudgifter ældreboliger	2,1	2,1	2,2	2,2
Renteudgifter øvrige lån	22,9	22,7	22,0	20,6
Renteudgifter jordforsyning	0,0	0,0	0,0	0,0
Renter i alt	7,6	8,0	8,0	7,2
Renter i alt ekskl. Ældreboliger og jordforsyning	5,5	5,9	5,8	5,0

(- angiver indtægter/overskud)

Renteudgifterne ekskl. ældreboliger og jordforsyning udgør 5,5 mio. kr. netto i 2025, og falder til 5 mio. kr. ved udgangen af budgetperioden.

7.4 Finansforskydninger

Af nedenstående tabel fremgår en specifikation af finansforskydningerne i budget 2025-2028.

Finansforskydninger (Mio. kr., løbende PL)	2025	2026	2027	2028
Frigivelse deponering Naturgas HMN	-2,2	-2,2	-2,2	-2,2
Frigivelse af deponerede beløb	-2,6	-2,6	-2,6	-3,8
Landsbyggefonden	18,6	1,7	1,7	1,7
Udlån beboerindskud	1,0	1,0	1,0	1,0
Andre langfristede tilgodehavender, ejendomsskatter	0,0	-22,4	0,0	0,0
Bufferpulje (modregning til servicebufferpulje)	-40,0	-41,4	-42,8	-44,3
Bufferpulje (modregning anlæg)	-34,0	0,0	0,0	0,0
Klimabro (opsparing)	18,4	20,4	22,4	24,4
Byen til vandet - belåning vedr. Randers Havn	-5,9	-5,9	-5,9	-5,8
Indbetaling til Feriefond	12,7	12,7	12,7	12,7
Deponering P-hus Brotoften	0,0	0,0	30,0	0,0
Finansiering af forventet regnskab 2024	37,1	0,0	0,0	0,0
Finansforskydninger i alt	3,0	-38,7	14,2	-16,4

(- angiver indtægter/overskud)

Finansforskydningerne udgør 3,0 mio. kr. i 2025, -38,7 mio. kr. i 2026, 14,2 mio. kr. i 2027 og -16,4 mio. kr. i 2028. Nedenfor er der redegjort for ovennævnte poster.

Frigivelse af deponering vedr. Naturgas HMN og andre deponerede beløb

Der er budgetteret med en gradvis frigivelse af deponerede beløb vedr. lejemål samt opførelse af hal 4 ved Randers Arena. Disse udgør 2,6 mio. kr. årligt. Endvidere er der budgetteret med frigivelse af indtægten fra salget af HMN Naturgas, som udgør 2,2 mio. kr. årligt.

Indskud i landsbyggefonden

Budgetrammen for indskud i landsbyggefonden udgør 18,6 mio. kr. i 2025. Rammen er forhøjet i 2025, idet overførslerne fra regnskab 2022 til 2023 er disponeret i 2024 og 2025. Rammen i 2026 og frem er reduceret med 7 mio. kr. årligt, og udgør herefter 1,7 mio. kr. årligt.

Andre langfristede tilgodehavender, ejendomsskatter

Der er budgetlagt en forventet indtægt på 22,4 mio. kr. i 2026 vedr. indefrosset ejendomsskat.

Generelle bemærkninger til budget 2025-2028

Baggrunden er, at staten overtager kommunernes midlertidige indefrysningsslån og pensionistlån pba. endelig opgørelse af skatteårene til og med 2023. Det medfører en afregning fra staten til kommunerne. Afregningen til kommunerne er forudsat at ske, når de sidste vurderinger vedrørende skatteårene 2021-2023 er efterreguleret. Det forventes at ske ca. ultimo 2026, jf. vurderingsmyndighedernes tidsplan. Denne tidsplan er dog usikker.

Samlet set kan Randers Kommunes indtægtstab i perioden fra 2018-2023 opgøres til 108,6 mio. kr. Dette tab kan belånes i overgangsperioden. Randers Kommune har imidlertid ikke udnyttet denne lånemulighed i regnskab 2018 og 2019, og derfor vil der være tale om en reel indtægt svarende til tabet i 2018 og 2019.

Det er forudsat, at de optagne lån fra 2020 og frem vil skulle indfries i forbindelse med den modtagne afregning fra staten. Ifølge KL er der ikke taget endelig stilling til, om eventuelle tidligere optagne lån til at finansiere lånene vil skulle indfries. Desuden bemærker KL, at en eventuel forøgelse af kommunernes likviditet fra 2026 kan indgå som et emne i forhandlingerne om kommende økonomiaftaler.

Budgetpulje serviceudgifter

Der er indregnet en bufferpulje på -40 mio. kr. i 2025-28. Der er tale om en modpost til servicebufferpuljen med henblik på at eliminere den likviditetsmæssige effekt af servicebufferpuljen.

Bufferpulje anlæg

Der er indregnet en bufferpulje på -34 mio. kr. i 2025. Der er tale om en modpost til anlægsbufferpuljen med henblik på at eliminere den likviditetsmæssige effekt af anlægspuljen.

Klimabro (opsparing)

Opsparingen til klimabroen udgør 18,4 mio. kr. i 2025, 20,4 mio. kr. i 2026, 22,4 mio. kr. i 2027 og 24,4 mio. kr. i 2028. Opsparingsbeløbet er reduceret 0,6 mio. kr. årligt fra 2023 og frem, da byrådet har besluttet at finansiere projektledelse og koordination vedr. infrastruktur på 0,6 mio. kr. årligt fra denne pulje.

Som det fremgår af den 10-årige investeringsplan fortsætter opsparingen i 2029 (26,4 mio. kr.) og 2030 (28,4 mio. kr.), hvorefter der på det tidspunkt vil være en samlet opsparing til Klimabroen på ca. 50% af den anslåede anlægsudgift til etablering af Klimabroen. Restbeløbet forudsættes finansieret via et statsligt anlægstilskud og/eller lånedispensation.

I forbindelse med vedtagelsen af budget 2019-2022 blev det ligeledes besluttet at igangsætte et løbende låneoptag i takt med, at Randers Havns egenfinansierede anlægsinvesteringer giver kommunen automatisk låneadgang. Disse lån øremærkes opsparingen til Klimabroen. I regnskab 2018 var der således en lånemulighed på 16,4 mio. kr. i regnskab 2019 på 22,9 mio. kr., i regnskab 2020 på 11,3 mio. kr., i regnskab 2021 på 11,6 mio. kr., i regnskab 2022 på 14,0 mio. kr. og i regnskab 2023 på 20,5 mio. kr. Disse beløb indgår som en del af opsparingen til Klimabroen fratrukket løbende ydelser på lånene.

Generelle bemærkninger til budget 2025-2028

Nedenstående tabel viser den samlede opsparing til klimabroen i perioden 2019-2028 i mio. kr.:

Opsparing klimabro (mio. kr.)	Før 2019	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	I alt
Gammel opsparing (budget 2016)	10,3											10,3
Lånoptagelse (låneramme 2018)		16,4										16,4
Lånoptagelse (låneramme 2019)			22,9									22,9
Lånoptagelse (låneramme 2020)				11,3								11,3
Lånoptagelse (låneramme 2021)					11,6							11,6
Lånoptagelse (låneramme 2022)						14,0						14,0
Lånoptagelse (låneramme 2023)							20,5					20,5
Opsparing (jf. budget 2019)		7,0	9,0	11,0	13,0	15,0	17,0	19,0	21,0	23,0	25,0	160,0
Finansiering af havnevej			-9,2		-5,0	-6,5						-20,7
Forundersøgelse Klimabro					-3,0							-3,0
Finansiering af kommunikationsindsats Klimabro						-1,0						-1,0
Infrastruktur - projektledelse og koordination							-0,6	-0,6	-0,6	-0,6	-0,6	-3,6
Afdrag på lån				-1,6	-1,8	-2,5	-3,0	-3,9	-3,9	-3,9	-3,9	-24,5
Renter på lån				-0,2	-0,4	-0,5	-1,5	-2,0	-2,0	-2,0	-1,9	-10,5
I alt	10,3	23,4	22,7	20,5	14,4	17,9	32,4	12,5	14,5	16,5	18,6	203,7
Samlet opsparing (akk)	10,3	33,7	56,4	76,9	91,3	109,2	141,6	154,1	168,6	185,1	203,7	

Den samlede opsparing vedrørende Klimabroen forventes således at udgøre 203,7 mio. kr. ved udgangen af 2028.

Indbetaling til feriefonden

I lighed med tidligere år er der afsat 12,7 mio. kr. årligt som indbetaling til Feriefonden.

Deponering – P-hus på Brotoften

Byrådet tilkendegav den 5. december 2022 at ville leje 150 offentlige p-pladser i et p-hus på Brotoften. P-huset med dagligvarebutik i stueetagen opføres af en ekstern investor, som har købt det pågældende byggefelt af arealudviklingselskabet Flodbyen Randers P/S. Købet er betinget af at der efterfølgende vedtages en lokalplan, som muliggør byggeriet, og at der indgås en lejeaftale med Randers Kommune om p-pladserne.

Byrådet tilkendegav i december 2022, at man ønskede, at der skulle arbejdes videre med "fremtidens p-hus". Ved en lejeaftale skal kommunen deponere et beløb svarende til etableringssummen af p-huset. Deponeringen forventes at udgøre 30 mio. kr., og skal finde sted medio 2027. Det deponerede beløb frigives efterfølgende med 1/25 årligt. Deponeringen er således en likviditetsforskydning, der over tid er neutral for kommunekassen.

Finansiering af forventet regnskab 2024

Der er afsat 37,1 mio. kr. til finansiering af den forventede ubalance i regnskab 2024.