

Bilag 2

Fra Borgmesterens Afdeling

Dato 23-08-2019

Forudsætninger i forslag til 2020-2023

I dette bilag gennemgås forudsætningerne for budgettet.

De præsenterede tal er fortrinsvis opgjort på baggrund af tabel 2, der viser den økonomiske situation, som den er beskrevet i indstillingen om budgetforslag for 2020-2023. Endvidere er det beskrevet, hvordan de budgetterede serviceudgifter udvikler sig.

Beskrivelserne af den økonomiske udvikling i budgetforslaget for 2020-2023 sker i dette bilag ved at sammenligne med det vedtagne budget for 2019. Det vil sige, at fokus er på den økonomiske udvikling hen over årene i perioden 2019-2023.

Der henvises til bilag 3 for en beskrivelse af ændringerne i de enkelte år 2019-2022 i forhold til det, der var indeholdt i budgettet for 2019-2022. Fokus i bilag 3 er således de ændringer, der er sket i de enkelte år, siden byrådet sidste gang blev forelagt økonomien i budgettet.

1. Budgetforudsætninger

I dette afsnit er beskrevet de nye forudsætninger, der ligger til grund for nøgletallene i forslag til budget 2020.

I nøgletallene indgår det korrigerede budget for 2019. Korrigeret budget for 2019 er det vedtagne budget for 2019 ajourført med de tillægsbevillinger, der er magistratsgodkendt ultimo juni 2019. Endvidere er der korrigeret for konsekvenser af regnskab 2018.

Budget for kommunal medfinansiering i 2020

Sundheds- og ældreministeriet har med en bekendtgørelse og skrivelse af 25/3 2019 indført en model, hvormed kommunernes betalinger for kommunal medfinansiering på sundhedsområdet (KMF) for 2019 sættes lig budgettet. Det sker, fordi der er skabt usikkerhed om budget- og dagtaggrundlag, hvilket også betyder, at kommunen ikke kender aktiviteten pt., men alene modtager aconto-opkrævninger. Dermed er det ikke muligt at lave prognoser over forbrugsudvikling og dermed forventet forbrug/budget for næste år. Samtidig kan der endnu ikke indarbejdes effekt af økonomiaftalerne. Området er budgetteret på niveau som sidste år fremskrevet til 2020-priser.

KB til genanskaffelse af pc'er på skolerne

Ved en fejl er KB-bevillingen på 4,5 mio. kr. til genanskaffelse af pc'er på skolerne ikke blevet videreført i årene 2022 og 2023. Beløbet er optaget på reserven og udmøntes til Børn og Unge på 1. fællesmøde.

Budgetmodeller

Konsekvenserne af budgetmodeller er indarbejdet som en del af budgetforslaget. Der findes budgetmodeller på socialområdet, ældreområdet og børn- og ungeområdet. Endvidere er der budgetmodeller på afledt drift af nye veje samt hjælpemidler.

Disse modeller ændres som følge af den seneste befolkningsprognose samt ændringer i efterspørgselsprocenter med mere. Konsekvenserne af budgetmodellerne fremgår af tabel 1.

Tabel 1. Udgifter som følger af budgetmodeller

- 1.000 kr. -	B2020	BO2021	BO2022	BO2023
Socialområdet	26.156	56.971	88.134	119.619
Ældreområdet	19.992	50.315	85.959	123.758
Børn og ungeområdet	36.015	112.792	190.003	266.885
Vejområdet	621	621	621	621
Hjælpemidler	4.959	9.918	15.220	20.309
I alt	87.122	229.996	379.315	530.570

På de områder, som er omfattet af budgetmodellerne, er der i 2020 - set i forhold til budget 2019 - merudgifter på 87 mio. kr. stigende til 530 mio. kr. i 2023. I budgetforslaget er der i budgetperioden samlet set prioriteret ekstra 1,2 mia. kr. til den borgernære service. Fra år til år indebærer budgetmodellerne en stigning på ca. 133 mio. kr. svarende til omkring 1 % af de samlede serviceudgifter.

2. Resultatopgørelsen

De præsenterede tal i den resterende del af dette bilag er fortrinsvis på baggrund af tabel 2. Tabellen viser den økonomiske situation med de forudsætninger, der er beskrevet i indstillingen om budgetforslaget for 2020-2023.

Tabel 2. Resultatopgørelse. Overskud og finansiel egenkapital 2018-2023

	R2018	B2019	KB2019	B2020	BO2021	BO2022	BO2023
	- mio. kr. / løbende priser -						
Skattefinansierede nettoudgifter							
Drift, ekskl. "hvile i sig selv" virksomheder (2020-priser)	20.044	20.445	19.797	20.394	20.463	20.609	20.712
Pris- og lønstigninger	-910	-557	-539	0	553	1.128	1.723
Renter	20	-20	-32	-25	-29	-36	-42
Finansielle tilskud	163	220	718	170	128	144	143
Skattefinansierede driftsudgifter i alt	19.318	20.087	19.945	20.538	21.114	21.846	22.535
Nettodriftsindtægter:							
Tilskud og udligning	3.172	3.326	3.301	3.187	3.120	3.146	2.929
Skatter	16.531	17.201	17.201	17.935	18.436	19.033	20.074
Drifts indtægter i alt	19.703	20.527	20.502	21.122	21.556	22.179	23.003
Resultat (overskud) vedr. de skattefinansierede driftsområder i alt*	385	440	557	583	441	333	468
Skattefinansierede nettoanlægsudgifter							
Anlæg, ekskl. takstfinansierede områder (2020-priser)	1.265	-204	444	1.267	338	118	569
Pris- og lønstigninger	-48	4	-9	0	7	5	35
De skattefinansierede anlægsområder i alt	1.217	-200	435	1.267	345	123	604
Resultat (overskud) vedr. de skattefinansierede områder i alt*	-832	640	122	-684	96	210	-136
Finansiering							
Ændringer i mellemværende med takstfinansierede områder (2019-priser)	286	185	539	140	0	48	16
Nettodriftsoverskud vedr. ældreboliger (2020-priser)	-18	-23	-23	-28	-43	-41	-46
Anlægsudg. til ældreboliger (90%) (2020-priser)**	0	279	300	179	140	0	0
Pris- og lønstigninger	-17	-7	-15	0	0	-2	-5
Balanceforskydninger	10	-323	118	182	241	-21	-24
Ændringer i den langfristede gæld	-232	-553	-49	-682	-295	249	230
Ændringer i kassebeholdning	-868	1.083	-747	-475	53	-23	-308
Finansiel egenkapital***	-3.642	-3.002	-3.520	-4.204	-4.107	-3.897	-4.033

*Minus angiver et underskud

**De resterende 10 % er en skattefinansieret anlægsudgift.

***En negativ finansiel egenkapital angives med et minus. Den finansielle egenkapital består af kassebeholdningen plus langfristede tilgodehavender fratrukket den skattefinansierede lang- og kortfristede gæld.

For at gøre udviklingen i årene 2020-2023 så realistisk som muligt er den finansielle egenkapital i disse år opgjort på baggrund af det korrigerede budget for 2019. KB 2019 er baseret på tillægsbevillinger medio juni 2019, herunder de bevillinger, der er tiltrådt ved regnskabsaflæggelsen for 2018.

3. Skattefinansierede driftsudgifter

De skattefinansierede driftsudgifter som fremgår af tabel 2 er på 20.394 mio. kr. i 2020. I 2021 stiger udgifterne med 69 mio. kr. I 2022 og 2023 stiger udgifterne med yderligere 146 mio. kr. og 103 mio. kr. i forhold til året før.

3.1. Serviceudgifterne i budget 2020

Som følge af at der endnu ikke foreligger en aftale mellem KL og Regeringen om kommunernes økonomi for 2020, er der endnu ikke en maksimal ramme for kommunernes samlede udgifter på serviceområderne.

De budgetterede serviceudgifter i budgetforslaget for 2020-2023 fremgår i tabel 3.

Tabel 3. Serviceudgifter i 2020 - 2023

Mio. kr. 2020-priser	B 2020	BO 2021	BO 2022	BO 2023
Serviceudgifter i budgetforslaget	13.915	13.832	13.867	13.881

Det forventes, at rammen for serviceudgifterne vil være klar til at blive præsenteret på første fællesmøde. Det vil her være muligt at afgøre, om budgetforslaget lever op til den aftalte ramme i 2020.

De budgetterede serviceudgifter kan først opgøres endeligt efter, at der er indgået et politisk forlig om budget 2020. I bestræbelserne på at tilpasse serviceudgifterne til rammen kan Magistratsafdelingerne efterfølgende blive bedt om, at overveje hvordan forbrug af opsparing fordeler sig over budgetperioden.

3.2 Skattefinansierede overførselsudgifter

KL har på landsplan skønnet et niveau for overførsler (primært forsørgelsesudgifter som førtidspension, kontanthjælp, sygedagpenge m.v.) på 73,9 mia. kr. i 2020. Der forventes at være en vækst i overførselsudgifterne på 4,7 mia. kr. fra 2018 til 2020, svarende til 282 mio. kr. for Aarhus. De samlede overførsler bliver midtvejsvurderet i 2020, ligesom de bliver endeligt opgjort i 2021 i forbindelse med regnskabet for 2020, hvor der sker en efterregulering via budgetgarantien. I Aarhus laver magistratsafdelingerne deres eget skøn for overførselsudgifterne, og hvis disse afviger fra skønnet på landsplan, indarbejdes en kor-

reaktion af de indtægter, som er beregnet via KL's skatte- og tilskudsmodel. Dette sikrer parallelitet mellem udgifter og indtægter.

Udgifterne i Aarhus Kommune til offentlig forsørgelse m.v. forventes at falde med 84 mio. kr. fra budgettet for 2019 til 2020. Frem til 2023 forventes udgifterne til forsørgelse at stige med i alt 261 mio. kr. i forhold til budget 2019. Det skyldes, at der forventes flere offentligt forsørgede som følge af den generelle befolkningsudvikling. I budgettet er der ikke indarbejdet konjunktur-effekter – det baserer sig alene på forudsætninger om lovændringer, befolkningstilvækst samt de forventede virkninger af de vedtagne investeringsmodeller, herunder investeringerne i Fælles om nye løsninger i budget 2019.

Tabel 4. Udgifter til overførselsindkomster i forhold til budget 2019

Mio. kr., 2020-p/l	2019	MB2020	BO2021	BO2022	BO2023
Indkomstoverførsler m.v. *	4.808	4.724	4.885	4.989	5.069
Vækst i forhold til B2019	0	-84	77	181	261
Forsikrede ledige	641	693	695	701	708
Vækst i forhold til B2019	0	52	54	60	67

* Eksklusiv udgifterne til forsikrede ledige

Forsikrede ledige

I Aarhus forventes udgifterne til de forsikrede ledige at blive 693 mio. kr. i 2020. Det er en stigning i forhold til det budgetterede niveau i 2019 på 52 mio. kr., og det hænger ikke mindst sammen med at stadig flere dimitterende fra Aarhus Universitet tilmelder sig jobcentret. Der er budgetteret med svagt stigende udgifter i overslagsårene som følge af bl.a. befolkningstilvækst og et stigende antal dimitterende fra uddannelsesinstitutionerne i byen.

Udgifterne til overførsler skal ses i sammenhæng med indtægtssiden, som beskrives i afsnit 9 om udligning og generelle tilskud.

3000-målet

De budgetterede overførselsudgifter kan ikke direkte sammenlignes med målet om at 3.000 færre skal være i offentlig forsørgelse ved udgangen af 2020. Det skyldes forskellig opgørelsesmetode, herunder at 3.000-målet bl.a.

ikke indeholder fleksjobbere og voksenlærlinge, da de i den opgørelse anses som selvforsørgende, samt at opgørelsen af 3.000-målet kun sker for aldersgruppen 16-64 år. Hermed indeholder den ikke konsekvenserne af den stigende pensionsalder.

Målet om 3.000 færre på offentlig forsørgelse er meget ambitiøst, og de foreløbige tal for første halvår af 2019 viser, at udviklingen går den rigtige vej, men bl.a. som følge af en stigende tilgang af borgere til jobcentret, går udviklingen pt. ikke helt så hurtigt som planlagt. Opfølgningen på målet kan løbende følges i [Aarhus i tal](#).

4. Pris- og lønforudsætninger

I budgetforslaget er der fra budget 2019 til budget 2020 budgetteret med KL's skøn fra marts 2019 for pris- og lønstigninger på 2,8 % for serviceudgifterne.

Lønbudgetterne er i budget fremskrevet med KL's lønskøn fra marts 2019 på 2,67 %. Med den fremskrivning, der allerede var indarbejdet i budget 2019, svarer det til en samlet fremskrivning af lønbudgetterne på 3,04 % fra 2019 til 2020.

Anlæg er fremskrevet med 2,0 %, hvilket er KL's skøn fra juni.

Ved omregning af det faste prisniveau i 2020-priser til løbende priser (jf. tabel 2), er der indregnet en inflationsforventning på 2,7 % for overslagsårene 2021 til 2023 vedrørende driftsudgifter og driftsindtægter, mens der for anlægsudgifter og -indtægter er indregnet en inflationsforventning på 2,0 % i hvert af overslagsårene 2021 til 2023.

5. Finansielle tilskud

Kommunens udgifter til finansielle tilskud er budgetteret til 585 mio. kr. i alt i årene 2020-2023.

De finansielle tilskud vedrører blandt andet indskud i Landsbyggefonden. Der er fra 1. januar indført differentieret kommunale grundkapitalindskud efter den gennemsnitlige boligstørrelse for familieboliger.

Det differentierede kommunale grundkapitalindskud er mellem 8 og 12 % afhængig af boligstørrelse for 2019 og 2020. Grundkapitalindskuddet for ungdomsboliger og ældreboliger er 10 % i 2019 og 2020.

I budgetforslaget er der for ældreboliger budgetteret med et kommunalt grundkapitalindskud på 10 % i hele budgetperioden.

Under finansielle tilskud er der desuden budgetteret med udgifter til lån til betaling af ejendomsskatter for pensionister m.v. samt indskud i letbanen.

6. Renter

I korrigeret budget 2019 forventes der at være en netto-renteindtægt på cirka 32 mio. kr. I budgetperioden 2020 til 2023 ventes der at være nettorenteindtægter på gennemsnitligt ca. 33 mio. kr. årligt.

Nettorenteindtægterne er i hele budgetperioden beregnet ud fra en forudsætning om en rente af likvide aktiver på 0 % p.a., dog 2,5 % p.a. for den del af de likvide aktiver, der er placeret i kapitalforvaltningsaftaler, og en rente på 2,0 % p.a. for optagelse af nye langfristede lån.

Udviklingen i nettorenterne vedr. de skattefinansierede områder skal ses i sammenhæng med forbruget af likvide aktiver – herunder forholdsvis store kasseændringer, samt fuld udnyttelse af den kommunale låneramme.

Finanskrisen og den generelle økonomiske udvikling i Danmark har medvirket til, at renteniveauet generelt er meget lavt. Det har kommunen især haft gavn af i forhold til de senere års låntagning, men det har samtidig også ramt renteindtægterne på kommunens indestående og den overskydende likviditet.

7. Anlæg

Der er budgetteret med nettoanlægsudgifter på 637 mio. kr. i årligt gennemsnit i årene 2018 til 2023.

Tabel 5. Nettoanlægsudgifter i perioden 2018-2023

	R 2018	KB 2019	B 2020	BO 2021	BO 2022	BO 2023
<i>- mio. kr., 2020-priser -</i>						
Anlægsudgifter*	1.606	2.905	2.429	1.325	1.204	1.004
Anlægsindtægter	-496	-2.461	-1.133	-985	-1.124	-454
Nettoanlægsudgifter	1.110	444	1.296	340	80	550

*Inkl. den kommunale udgift til ældreboliger

Blandt de væsentligste anlægsprojekter i perioden er de større byudviklingsprojekter (de bynære havnearealer, Godsbanen, Lisbjerg, Sydhavnskvarteret, Tage-Hansensgade/Amtssygehuset) projekter under MOVE, Beder-Beringvejen, Viborgvej, aftalen om de udsatte boligområder, dagtilbuds- samt skolebygning, energirenoveringer samt vedligeholdelse, genopretning af kommunale bygninger og veje. Hertil kommer en lang række mindre projekter ikke mindst udbygning af daginstitutioner.

Anlægsindtægterne i perioden omfatter bl.a. jordsalgsindtægter fra de større byudviklingsprojekter. Herudover er der indtægter fra andet jordsalg.

For de enkelte byudviklingsprojekterne gælder generelt, at tidsforskydninger mellem udgifter og indtægter forudsættes dækket ind over hele udviklingsperioden, hvorfor måltallet for den finansielle egenkapital korrigeres tilsvarende. Det er fortsat vurderingen for de enkelte byudviklingsprojekter, at disse vil udvise økonomisk balance over udviklingsperioderne.

8. Skatter

De samlede skatteindtægter i budgettet for 2020 forventes at udgøre 17,9 mia. kr., og forventes at stige til ca. 20,1 mia. kr. i 2023.

Størstedelen af skatteindtægterne (ca. 84 %) kommer fra indkomstskat, 9,5 % fra grundskyld, ca. 2 % fra dækningsafgift og ca. 4,5 % fra selskabsskat. Dertil kommer mindre beløb fra dødsboskat og forskerskat. Skatteområdet beskrives nærmere i baggrundsnotat om finansiering.

Af tabel 6 fremgår for perioden 2020 til 2023, hvad der er budgetteret med hhv. på udskrivningsgrundlag, vækstprocenter, skatteprocenter og dertilhørende forskudsbeløb af indkomstskatteprovenu.

Tabel 6: Det budgetterede udskrivningsgrundlag, den forudsatte vækst i udskrivningsgrundlaget samt den forudsatte skatteprocent.

	B 2018	B 2019	B 2020	BO 2021	BO 2022	BO 2023
<i>- mio. kr., løbende priser -</i>						
Udskrivningsgrundlag*	57.771	59.113	61.740	64.550	67.354	70.107
Budgetteret vækst i udskrivningsgrundlaget* ift. foregående år	2,9 %	2,3 %	4,4 %	4,6 %	4,3 %	4,1 %
Vedttaget / forudsat skatteprocent	24,4 %	24,4 %	24,4 %	24,4 %	24,4 %	24,4 %
Skatteprovenu	14.096	14.424	15.065	15.750	16.434	17.106

* I 2018 og 2019 anvendes efterreguleringsgrundlaget, som er korrigeret for lovændringer vedtaget efter fastsættelsen af statsgarantien.

Ud fra de foreløbige opgørelser af 2018 forventes Aarhus at få en vækst på 2,9 % mod 2,2 % på landsplan – altså en mervækst på 0,7 procentpoint. Da KL' s skatte- og tilskudsmodellen på grund af manglende økonomiaftale ikke er opdateret siden maj 2019, er disse skøn noget lavere end modellens skøn for 2018 på 3,5 %. Der er derfor foretaget en manuel korrektion af modellen, så væksten for landsplan er nedjusteret til 2,2 % og Aarhus til 2,9 % samtidig med, at der er taget højde for, at kommunerne vil blive kompenseret via balancetilskuddet for den manglende vækst i udskrivningsgrundlaget.

Den primære begrundelse for mervækst i udskrivningsgrundlaget i Aarhus i forhold til landsplan er en samtidig mervækst i befolkningen. Også fremadrettet forventes mervækst i befolkningen og dermed også i udskrivningsgrundlaget. Der budgetteres i 2019-2023 med en årlig mervækst i forhold til landsplan på 0,7-1,0 procentpoint.

Budgetforslaget er baseret på valg af selvbudgettering af skat og generelle tilskud i 2020. Da det statsgaranterede udskrivningsgrundlag endnu ikke er kendt på grund af manglende økonomiaftale, er der på nuværende tidspunkt ingen mulighed for at vurdere forventet gevinst eller tab ved selvbudgettering i 2020.

I forhold til selskabsskat modtager Aarhus (igen) et rekordhøjt beløb på 825 mio. i 2020, mens niveauet aftager igen frem mod 2023.

9. Udligning og generelle tilskud

Indtægterne fra udligning og generelle tilskud er budgetteret med udgangspunkt i KL's skatte- og tilskudsmodel fra foråret 2019.

Tabel 7. Udligning og generelle tilskud i forhold til budget 2019

	B2019	MB2020	BO2021	BO2022	BO2023
<i>- mio. kr., løbende priser -</i>					
Generelle tilskud	3.326	3.187	3.120	3.146	2.929

KL's skatte- og tilskudsmodel er sammenholdt med Aarhus Kommunes egne skøn, hvilket giver sig udslag i en række korrektioner af skatte- og tilskudsmodellens beløb:

- I overensstemmelse med hidtidig praksis budgetteres overførselsområdet med udgangspunkt i kommunens egne skøn, hvortil indtægterne tilpasses. Kommunens egne skøn er højere end KL's skøn, så derfor indlægges merindtægter i alle år. I lighed med sidste år er der - bl.a. som følge af de byrådsvedtagne investeringsmodeller, herunder i Fælles om nye løsninger - budgetteret med en gevinst på overførselsområdet. I år er der indarbejdet en gevinst på ca. 63 mio. kr. om året.
- Der er indarbejdet merindtægter på 31 mio. kr. i 2022 og 2023 som følge af, at puljen 'Bedre bemanning af ældreplejen' fra 2022 lægges ind i bloktilskuddet. Dette indgår endnu ikke i skatte- og tilskudsmodellens forudsætninger, så for at skabe overensstemmelse mellem udgifter og indtægter, lægges der tilsvarende merindtægter ind.
- Bloktilskuddet er reduceret i henhold til forudsætningerne i økonomisk politik, hvor der opkræves et finansieringsbidrag fra afdelingerne til finansiering af et faldende socioøkonomisk udgiftsbehov, moderniserings- og effektiviseringsprogrammet samt det faktum at kommunerne ikke kompenseres for flere borgere. I det omfang disse forhold ikke indgår i KL's forudsætninger

i skatte- og tilskudsmodellen, korrigeres bloktilskuddet herfor.

- Beskæftigelsestilskuddet finansierer udgifterne til forsikrede ledige, men som følge af den bagvedliggende teknik i beregningen af tilskuddet, taber Aarhus Kommune og andre store kommuner stort på denne ordning, bl.a. på grund af befolkningsvækst og mange nyuddannede i befolkningen. Hvor en gennemsnitlig kommune får 131.000 kr. i tilskud pr. ledig, får Aarhus Kommune reelt kun 78.000 kr. pr. ledig. Budgetforslaget indeholder foreløbigt indtægter på beskæftigelsestilskuddet på 368 mio. kr. i 2020, hvilket svarer til de budgetterede udgifter til forsikrede ledige fra regnet et tab på 325 mio. kr. Tabet på de 325 mio. kr. er ligeledes indarbejdet i overslagsårene 2021-2023.
- Der er ikke budgetteret med et finansieringstilskud.

Forudsætningerne bag indtægterne fra udligning og generelle tilskud er nærmere beskrevet i baggrundsnotatet Finansiering.

10. Takstfinansierede drifts- og anlægsudgifter

Der er underskud på de takstfinansierede områder i budgetperioden. "Hvile i sig selv"-virksomhederne forøger samlet set deres gæld til kommunen med 731 mio. kr. fra 1.963 mio. kr. ultimo 2018 til 2.694 mio. kr. ved udgangen af budgetperioden. Baggrunden for forøgelsen er en række større anlægsprojekter som eksempelvis Transmissionsledning og veksleranlæg ved det tidligere Amtssygehus i Tage Hansens Gade, vedligeholdelsesarbejder af forbrændingsanlæg, anlæg i forbindelse med omlægning til vedvarende energi og reovering og opgradering af transmissionsnettet.

11. Anlægsudgifter til ældreboliger

I budgetforslaget er der afsat midler til ældreboliger på 300 mio. kr. i 2019, 179 mio. kr. i 2020 og 140 mio. kr. i 2021. Udgiften bliver primært finansieret via beboernes huslejebetaling.

12. Balanceforskydninger

Det årlige gennemsnit af balanceforskydningerne er 84 mio. kr. i budgetperioden. Ændringerne kan henføres til passiver tilhørende fonds og legater, mellemværende med kirkerne samt andre kommuner og regioner.

13. Nettolånoptagelse

Nettolånoptagelsen (omfattende ældreboliger, "hvile-i-sig-selv"-området, samt det skattefinansierede område) og inkl. afdrag i perioden udgør ca. 26 mio. kr. i perioden 2019-2023.

Set i relation til kommunens skattefinansierede gæld og den finansielle egenkapital er det dog udviklingen i nettolåntagningen på det skattefinansierede område, der er relevant. På det skattefinansieret område (dvs. ekskl. ældreboliger og "hvile-i-sig-selv"-området) budgetteres der med en nettolånoptagelse på 601 mio. kr. i budgetperioden 2019-2023 under ét (dvs. nettoafdrag). Det består af afdrag på i alt 828 mio. kr. samt en fuld udnyttelse af lånemulighederne på i alt 227 mio. kr. og frigivelse af depoter på 71 mio. kr.

14. Kassebeholdningen

Der er betydelige usikkerheder forbundet med at skønne over gennemsnitslikviditeten gennem hele budgetperioden, da den påvirkes af en række pt. ukendte faktorer, herunder tidsmæssige forskydninger i opsparing, anlægsudgifter og -indtægter, fremtidige låneadgange mm.

Gennemsnitslikviditeten opgjort efter kassekreditregelen er aktuelt på ca. 1,9 mia. kr. (31. juli 2019) – og dermed i "det grønne område", som i kommunens økonomiske politik er fastlagt til mere end 4.000 kr. pr. indbygger. Likviditeten forventes at være faldende i løbet af budgetperioden, og at komme i det gule område på 2-4.000 kr. pr. indbygger. De vigtigste forklaringer på, at der forventes fald i gennemsnitslikviditeten er køb af amtssygehuset samt betalingsforskydninger på de bynære havnearealer.

15. Personale

Det samlede budgetterede personaletal for Aarhus Kommune fremgår af tabel 8. Personaletallet er opgjort som det gennemsnitlige antal heltidsstillinger.

Tabel 8: Gennemsnitlige antal heltidsstillinger

B2019	B2020	BO2021	BO2022	BO2023
22.476	22.656	22.766	22.990	23.286

Det budgetterede antal heltidsstillinger i de enkelte afdelinger fremgår af tabellen "Det budgetterede personaletal", som findes i Budgetredegørelsen.