

# Generelle bemærkninger til budget 2021 samt budgetoverslagsårene 2022-2024

Nedenfor sammenfattes forudsætningerne bag budgettet i følgende generelle afsnit vedrørende budget 2021:

1. Aftalen mellem Regeringen og KL om kommunernes økonomi for 2021.
2. Reformen med betydning for den kommunale økonomi fra 2021.
3. Beregning af nettoprovenu ved henholdsvis garanti og selvbudgettering for 2021.
4. Finansiering: Skatter, tilskud og udligning.
5. Målsætninger for den økonomiske politik i Billund Kommune.

## 1. Aftalen mellem regeringen og KL om kommunernes økonomi for 2021

Regeringen og KL har den 29. maj 2020 indgået *Aftale om kommunernes økonomi for 2021*.

Aftalens centrale punkter er:

- Løft i servicerammen på 1,5 mia. kr. (ekskl. yderligere reguleringer i medfør af DUT).
- Markant og ekstraordinær forhøjelse af anlægsrammen (21,6 mia. kr. i 2021 versus 19,1 mia. kr. ved indgangen til 2020).
- Tilskud på 1 mia. kr. til grønne anlægsinvesteringer.
- Kommunerne skal reducere forbruget af eksterne konsulenter med 1 mia. kr. frem mod 2025 (0,5 mia. kr. i 2021).
- Der oprettes kommunale lånepuljer for samlet set 650 mio. kr.
- Arbejdet med kommunernes velfærdsprioritering for 250 mio. kr. videreføres.
- Den aftalte kommunale service- og anlægsramme skal overholdes i budgetter og regnskaber.

### Løft i servicerammen

Et af de generelle forhandlingstemaer for drøftelserne om kommunernes økonomi for 2021 omhandlede igen i år det stigende udgiftspres på det specialiserede socialområde. Der har siden 2011 været en tendens til stigende serviceudgifter. Der har været enighed om, at en af grundene til de stigende udgifter er, at der er flere, som får psykiatriske diagnoser. Udgifterne til det specialiserede voksenområde er på landsplan

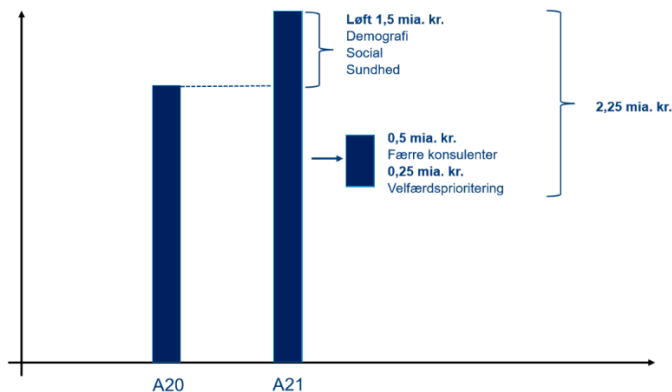
stedet med ca. 6 mia. kr. (i 2020-priser) mellem 2013 og 2019. Kommuneaftalen afsætter midler til at håndtere denne udfordring.

Et andet tema i forhandlingerne har været det såkaldte demografiske pres, herunder navnlig den store stigning i antallet af ældre borgere. Serviceringen af den aldrende befolkning er selv sagt bekostelig for de danske kommuner. Den aldrende befolkning og den politiske prioritering af en styrket nær sundhedspleje har også bevirket, at antallet af fx sygeplejersker er steget med ca. 50 procent over de sidste 12 år. Med kommuneaftalen er der sat midler af til at håndtere denne udvikling i kommunerne.

Aftalen mellem KL og regeringen indebærer, at kommunernes serviceramme næste år får et løft på 1,5 mia. kr. til at dække demografi samt kompensere for udgiftspreset i øvrigt. For kommunerne betyder det, at borgmestrene får mulighed for at forhandle om en del af dette. Forholdsmæssigt vil Billund Kommunes indbyggertal tale for, at servicerammen forhandles op med omkring 7,0 mio. kr. I budgetlægningen for 2021 er dette også indlagt som en forventning. Det bemærkes, at de ekstra midler under servicerammen ikke er øremærkede til specifikke formål.

KL har lavet følgende diagram, der viser sammenhængen mellem økonomiaftalerne for 2020 og 2021 (A20 og A21 hhv.):

## Servicerammen i 2021



Kilde: KL

Bemærk hvordan diagrammet tillige illustrerer det råderum i kommunerne på 2,25 mia. kr. om året, der kan realiseres, hvis der laves omprioriteringer via ansættelsen af færre eksterne konsulenter og via en såkaldt velfærdsprioritering. Bemærk også, at 3 mia. kr. af kommunernes bloktilskud er betinget af kommunernes aftaleoverholdelse i budgetterne for serviceudgifterne.

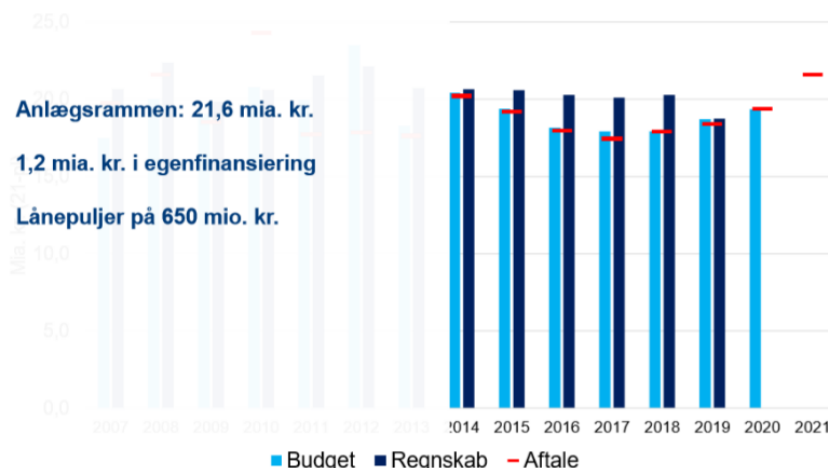
### Forhøjelse af anlægsrammen

Anlægsrammen forhøjes ekstraordinært i 2021 (grundet COVID-19-situationen) med 2,5 mia. kr. Dermed opnås et loft over det kommunale anlægsniveau på hele 21,6 mia. kr. Regeringen og KL er enige om, at det er en central forudsætning for

økonomiaftalen, at den aftalte kommunale anlægsramme i 2021 overholdes i både budgetterne og regnskaberne. Der er således fortsat et loft over kommunernes investeringer i 2021. Det betyder også, at 1 mia. af bloktilskuddet er betinget af, at kommunerne samlet set overholder anlægsrammen. Ligesom løftet på servicerammen, skal løftet på anlægsrammen forhandles kommunerne imellem. Staten giver i 2021 et tilskud på 1 mia. kr. til grønne anlægsinvesteringer, og kommunernes egenfinansiering af anlægsrammen er i 2021 på 1,2 mia. kr.

Nedenstående diagram viser kommunernes anlægsudgifter over tid:

## Kommunernes anlæg 2007-2020



Kilde: KL

### Midtvejsregulering 2020

Grundet Corona-krisen og de forøgede udgifter i kommunerne, er der i økonomaftalen aftalt en ganske markant ekstraordinær midtvejsregulering, som er udbetalt til kommunerne den 1. september 2020. Reguleringen af kommunernes økonomi i 2020 skyldes bl.a. ekstraudgifter til værnemidler, rengøring, indkomstoverførsler og dagpenge til forsikrede ledige. For Billund Kommunes vedkommende er den ekstraordinære midtvejsregulering 33,2 mio. kr.

Den ordinære midtvejsregulering giver desuden Billund Kommune 3 mio. kr. senere i 2020.

KL og Regeringen har derudover aftalt at sætte sig sammen og diskutere yderligere reguleringer i slutningen af 2020, hvis der bliver behov for dette henset til omfanget af Corona-krisen. Det bør også nævnes, at KL og Regeringen har indgået en aftale af dato 26. marts 2020, hvor KL og Regeringen er enige om, at Corona-relaterede udgifter ikke skal fortrænge de kommunale muligheder for at levere velfærd.

## 2. Reformen med betydning for den kommunale økonomi fra 2021

Der blev i maj 2020 lavet en aftale om et nyt og mere enkelt udligningssystem, der blandt andet gør op med den særlige hovedstadsudligning og vigtigheden af det såkaldte strukturelle kommunale underskud. Aftalen permanentgør det såkaldte ekstraordinære finansieringstilskud, der årligt giver Billund Kommune 24,5 mio. kr. Aftalen giver også kommunerne en del ekstra statslig finansiering over de næste par år.

For Billund Kommune er reformens ændringer af kommunernes selskabsskatteprovenu mest

interessant, da kommunen årligt modtager meget store indtægter via selskabsskatterne.

I nedenstående tabel er det indskrevet, hvordan udligningsreformen nedskriver den kommunale selskabsskatteandel fra 15,24 til 14,24 %, hvilket alt andet lige medfører et tab for Billund Kommune i 2021 og frem. I 2021 kan tabet beregnes til ca. 20 mio. kr., når man ser bort fra den forøgelse af bloktilskuddet, som lovændringen også giver anledning til. Samlet set vil der være et tab for Billund Kommune, når man ser isoleret på denne ændring.

Tabel 1: Selskabsskattesatsen 2016-2021

	2016	2017	2018	2019	2020	2021 og frem
Selskabsskattesats	22,00 %	22,00 %	22,00 %	22,00 %	22,00 %	22,00 %
Kommunal andel	15,24 %	15,24 %	15,24 %	15,24 %	15,24 %	14,24 %

Provenu fra selskabsskat udlignes fortsat i en særskilt udligning af selskabsskat, hvor hovedprincippet er, at 50 % af forskellen mellem en kommunes provenu af selskabsskat pr. indbygger og landsgennemsnittet udlignes. Det vil sige, at de kommuner, hvor provenuet af selskabsskat pr. indbygger er lavere end landsgennemsnittet, modtager et tilskud pr. indbygger svarende til 50 % af

forskellen mellem kommunens provenu pr. indbygger og landsgennemsnittet. Omvendt skal de kommuner, hvor provenuet af selskabsskat pr. indbygger er højere end landsgennemsnittet, betale et bidrag pr. indbygger svarende til 50 % af forskellen mellem kommunens provenu pr. indbygger og landsgennemsnittet.

## 3. Beregning af nettoprovenu ved hhv. statsgaranti og selvbudgettering for 2021

Social- og Indenrigsministeriet og KL har i starten af juni 2020 udmeldt det statsgaranterede udskrivningsgrundlag og garantiprocenten for kommunerne i 2021. Statsgarantien for 2021 beregnes med udgangspunkt i den endelige afregning for indkomståret 2018 korrigeret for større lovændringer. Garantiprocenten opgøres som

væksten fra det korrigerede udskrivningsgrundlag i 2018 til det skønnede niveau i 2021. Der garanteres en vækst på 8,3 % fra 2018 til 2021.

Den enkelte kommune kan frit vælge mellem selvbudgettering og statsgaranti. Indholdet af de to

budgetteringsmetoder på indtægtsiden er grundlæggende følgende:

Selvbudgettering baseres på kommunens eget skøn over udskrivningsgrundlaget, folketal m.v. og foreløbige tilskuds- og udligningsbeløb beregnet på disse forudsætninger.

Statsgarantibudgettering baseres på et statsgaranteret udskrivningsgrundlag og dertil knyttede statsgaranterede tilskuds- og udligningsbeløb. Det vil sige, at det statsgaranterede udskrivningsgrundlag ikke alene giver sikkerhed vedrørende indkomstskatteindtægterne i budgetåret men også vedrørende udligningen.

Når kommunen skal vælge mellem at selvbudgettere udskrivningsgrundlaget eller anvende det statsgaranterede udskrivningsgrundlag, er der en lang række faktorer, som spiller ind. De væsentligste er:

1. Tilskuds- og udligningsbeløbene, som er afhængige af udviklingen i skattegrundlaget i Billund Kommune og i hele landet.
2. Indbyggertallene i Billund Kommune og i hele landet.
3. Nettodrifts- og anlægsudgifterne i hele landet.
4. Risiko for økonomisk tab ved selvbudgettering relateret til den økonomiske konjunktursituation.

KL's tilskudsmodel beregner automatisk konsekvensen ved valg af garanti/selvbudgettering ud fra de data, som Billund Kommune indberetter. Det er derfor muligt at opstille forskellige scenarier og beregne konsekvenserne ved disse. Det er f.eks. muligt at beregne konsekvenserne af et større folketal end det, der var forudsat i statsgarantien mv. Ved at opstille forskellige beregningseksempler opnås en viden omkring usikkerheden i beregningerne.

I overvejelserne om valget mellem selvbudgettering eller statsgaranti for 2021 skal kommunen endelig være opmærksom på, at selvbudgettering kan udløse en positiv eller negativ

efterregulering af skat og tilskud/udligning i år 2024. En sådan efterregulering vil ikke finde sted for statsgarantikommuner.

Hvis statsgarantiberegningen væsentligt overstiger kommunens eget skøn over udskrivningsgrundlaget – det vil eksempelvis være tilfældet for lavvækstkommuner og kommuner med faldende antal skatteydere – bør kommunen overveje at vælge garantien og få løftet udskrivningsgrundlaget til det garanterede niveau.

For en lang række kommuner vil der imidlertid ikke være sikre indikatorer på, om kommunen skal vælge det statsgaranterede udskrivningsgrundlag eller det selvbudgetterede for 2020. Det gælder for kommuner hvor:

- Væksten ligger tæt ved landsgennemsnittet.
- Væksten svinger meget i forhold til landsgennemsnittet fra år til år.
- Væksten som udgangspunkt er høj, men på vej ned mod gennemsnittet.
- Væksten som udgangspunkt er lav, men på vej op mod gennemsnittet.

Billund Kommune må her vurdere, om kommunens vækst i skattepligtige indkomster vil svare til den landsgennemsnitlige vækst fra 2020 til 2021, eller om der i kommunen forventes en anderledes udvikling.

Med Direktionens forslag til budget i balance er der valgt statsgaranti for budgetåret 2021 i Billund Kommune. Dette valg skyldes primært, at konsekvenserne af Corona-krisen for fremtiden er meget usikre, og at det kan være meget dyrt for en kommune at vælge selvbudgettering, hvis den lokale økonomi klarer sig meget dårligere end forventet. Billund Kommune er bl.a. eksponeret overfor konjunkturudsving grundet de mange arbejdspladser relateret til lufthavns- og luftfartsindustrien, og da selskabsskatterne fylder så meget i Billund Kommunes samlede skatteprovenu. KL påpeger også de store risici ved at vælge selvbudgettering i den nuværende situation.

#### 4. Finansiering: Skatter, tilskud og udligning

Budgettet for 2021 er udregnet med baggrund i den udmeldte statsgaranti for 2021, der vedrører såvel skatter som generelle tilskud. Prognosen for indtægterne i overslagsårene er baseret på prognose af den 10. august 2020.

Der forventes en samlet indtægt på 1,882 mia. kr. i 2021. I overslagsårene forventes en stigning i indtægterne i 2022 på 97 mio. kr., et fald på 37 mio. kr. i 2023 og en stigning på 74 mio. kr. i 2024. Udsvingene skyldes mest af alt en forventning om store udsving i selskabsskatterne.

Den samlede stigning i indtægtsniveauet over årene skal ses i lyset af, at der er en stigning i udgiftsniveauet som følge af almindelig pris og lønreguleringer.

Tabel 2: Skatter

Indtægter samlet 1000 kr. (- = indtægt)	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
Skatter	-1.439.929	-1.622.405	-1.495.961	-1.607.464
Tilskud og udligning	-441.739	-356.648	-445.657	-407.970
I alt	<b>-1.881.668</b>	<b>-1.979.053</b>	<b>-1.941.618</b>	<b>-2.015.434</b>
Marginal ændring mellem årene		-97.385	37.435	-73.816

Tabel 3: Finansiering

Finansiering	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
Betalingskommunefolketal	26.844	26.855	26.866	26.864
Udskrivningsgrundlag, 1.000 kr.	4.493.542	4.598.769	4.699.000	4.824.012
Udskrivningsprocent	24	24	24	24
Fremskrivningsprocent, grundværdier	0	0	0	0
Grundværdier inkl. produktionsjord, 1.000 kr.	4.506.805	4.506.805	4.506.805	4.506.805
Grundskyldspromille	18,48	18,48	18,48	18,48
Grundskyldspromille, produktionsjord	3,68	3,68	3,68	3,68
Dækningsafgift andre offentlige ejendomme, promille	9,24	9,24	9,24	9,24

### Skatter, herunder selskabsskatter

Med baggrund i ovenstående forudsætninger er skatteindtægterne for budget 2021 vurderet til:

Tabel 4: Skatter

Skatter (i 1.000 kr. - = indtægt)	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
Kommunal indkomstskat	-1.078.450	-1.103.704	-1.127.760	-1.157.763
Selskabsskat	-296.264	-452.000	-300.000	-380.000
Grundskyld	-64.014	-65.500	-67.000	-68.500
Anden skat på fast ejendom	-1.201	-1.201	-1.201	-1.201
I alt	<b>-1.439.929</b>	<b>-1.622.405</b>	<b>-1.495.961</b>	<b>-1.607.464</b>

### Indkomstskat

De kommunale indkomstskatter er budgetteret med baggrund i uændret udskrivningsprocent på 24,0 og er i 2022-2024 baseret på kommunens egen befolkningsprognose og antagelserne i KL's prognosemodel. Budgettet for 2021 er derimod baseret på statsgarantien og er derfor den faktiske indtægt.

### Grundskyld

Grundskyldspromillen er ligesom udskrivningsprocenten fastsat af byrådet. I forventningen til budget 2021 er grundskyldspromillen sat ud fra

budget 2020, hvor den udgør 18,48 promille. Grundskyldspromillen for produktionsjord er iflg. loven 14,8 promille mindre end grundskyldspromillen og er derfor 3,68 promille.

Promillen for dækningsafgift for andre offentlige ejendomme er altid 50% af grundskyldspromillen, svarende til 9,24 promille. Provenuet fra grundskyld er i 2021 budgetteret til 64,0 mio. kr.

### Selskabsskatter

Kommunerne modtager selskabsskatteindtægter med tre års "forsinkelse". Skøn over



virksomhedernes skattebetalinger er mere usikre end for andre skattekilder, idet resultatet er påvirket af flere forhold. Der vil ske ændringer som følge af nye virksomhedsaktiviteter, frasalg af aktiviteter, ændringer i lovgivningen mv., ligesom kommunens indtægter også er afhængige af udviklingen i selskabsskatteindtægter på landsplan. En væsentlig usikkerhedsfaktor er desuden størrelsen af afregninger vedr. tidligere indkomstår. Skønnet for overslagsårene er derfor samlet behæftet med betydelig usikkerhed.

Selskabsskatten for 2021 er baseret på skatteår 2018 og er dermed kendt. For 2022 er der foretaget et skøn baseret på virksomhedernes resultater i 2019. Det er dog vigtigt at være opmærksom på, at dette er et skøn og derfor er usikkert, da det ikke er muligt at aflæse den faktiske skatteindtægt til Billund Kommune ud af virksomhedernes regnskaber. Dog kan det give en god indikation. Forventningen er, at indtægterne fra selskabsskat vil stige markant fra 296 mio. kr. i 2021 til 452 mio. kr. i 2022. Derimod forventes indtægten at falde til 300 mio. kr. i 2023. Dette skyldes, at denne indtægt er baseret på skatteår 2020, hvor effekterne af COVID-19 forventes at have en negativ påvirkning. I 2023 er der indlagt en forventning om, at

effekterne af COVID-19 er aftagende, og derfor forventes indtægterne igen at stige til 380 mio. kr. Som nævnt er skønnene for overslagsårene 2022-2024 meget usikre og kan svinge med mange millioner.

Det kommunale provenu af selskabsskat udlignes i en særskilt udligningsordning for selskabsskat, hvor 50 % af forskellen mellem en kommunes provenu af selskabsskat pr. indbygger og landsgennemsnittet pr. indbygger udlignes. Det vil sige, at de kommuner, hvor provenuet af selskabsskat pr. indbygger er lavere end landsgennemsnittet, modtager et tilskud pr. indbygger svarende til 50 % af forskellen mellem kommunens provenu pr. indbygger og landsgennemsnittet. Omvendt skal de kommuner, hvor provenuet af selskabsskat pr. indbygger er højere end landsgennemsnittet, betale et bidrag pr. indbygger svarende til 50 % af forskellen mellem kommunens provenu pr. indbygger og landsgennemsnittet. Nedenstående tabel viser udviklingen i Billund Kommunes indtægter fra selskabsskat fra 2007. Bemærk her, at udligningsreformen medførte, at kommunerne fra 2021 kun modtager 14,24 % af virksomhedernes skattebetalinger mod tidligere 15,24 %.

Tabel 5: Indtægter fra selskabsskat (i 1000 kr.)

År	Selskabsskat	Udligning af selskabsskat	Nettoindtægt selskabsskat	Ekstraordinære indtægter
R2007	-18.804	-2.136	-20.940	-
R2008	-21.272	-3.252	-24.524	-
R2009	-28.973	-1.116	-30.089	-
R2010	-88.165	29.448	-58.717	-28.717
R2011	-22.501	684	-21.817	-
R2012	-126.074	53.244	-72.830	-42.830
R2013	-192.599	85.980	-106.619	-76.619
R2014	-159.773	68.436	-91.337	-61.337
R2015	-288.872	130.738	-158.134	-128.134
R2016	-346.915	158.580	-188.335	-158.335
R2017	-392.735	180.960	-211.775	-181.775
B2018	-488.400	227.172	-261.228	-231.228
B2019	-491.857	225.084	-266.773	-236.773
B2020	-434.569	192.048	-242.521	-212.521
B2021	-296.264	130.832	-165.432	-135.432
BO2022	-452.000	205.790	-246.210	-216.210
BO2023	-300.000	135.014	-164.986	-134.986
BO2024	-380.000	174.180	-205.820	-175.820

Indtægterne fra selskabsskat i Billund Kommune for 2021 er som nævnt budgetteret til brutto 296,3

mio. kr. Selvom beløbet er markant lavere end de seneste fem år, er det stadig særdeles højt målt i

forhold til andre kommuner, hvor kun fem andre kommuner modtager et større provenu. Som følge af det store provenu fra selskabsskatter skal Billund Kommune bidrage til udligningsordningen for selskabsskatter med 131 mio. kr. i 2021, jf. tabellen ovenfor. Udligningsbeløbet er som nævnt fastsat som halvdelen af selskabsskatteindtægten over landsgennemsnittet - opgjort pr. indbygger.

Tabellen viser desuden merindtægter fra ekstraordinære selskabsskatter. Et ordinært skatteindtægts-niveau er i denne sammenhæng sat ud fra et gennemsnitsniveau på 30 mio. kr. I tabellen

er niveauet ud over de 30 mio. således vist som ekstraordinære indtægter. Hvis man betragter et årligt niveau for selskabsskat på 30 mio. kr. som ordinær selskabsskat, får Billund Kommune ekstraordinære indtægter på ca. 135 mio. kr. i 2021.

### Tilskud og udligning

Tabellen nedenfor viser tilskuds- og udligningsbeløbene inklusiv de betingede tilskud. Her fremgår det, at der er en samlet indtægt fra tilskud og udligning på 441,7 mio. kr. i 2021.

Tabel 6: Tilskud og udligning

Tilskud og udligning (i 1.000 kr. - = indtægt)	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
Kommunal udligning – Udligning af beskatningsgrundlag	-82.135	-92.896	-93.902	-91.423
Kommunal udligning – Overudligning	1.608	1.796	1.773	1.788
Kommunal udligning – Udligning af udgiftsbehov	-30.738	-31.068	-33.427	-35.340
Kommunal udligning – Særlig kompensation	6.252	6.252	6.252	6.252
Statstilskud – Ordinært tilskud	-398.480	-386.717	-401.242	-402.955
Statstilskud – Betinget balancetilskud vedr. anlæg	-4.560	-4.578	-4.563	-4.547
Statstilskud – Betinget balancetilskud vedr. service	-13.680	-13.734	-13.690	-13.640
Udligning af selskabsskat	130.832	205.790	135.014	174.180
Udligning af dækningsafgift af offentlige ejendomme	-298	-306	-307	-308
Udligning og tilskud vedrørende udlændinge	-1.835	-1.824	-1.900	-1.987
Kommunale udviklingsbidrag til regionerne	3.012	3.087	3.142	3.199
Særlige tilskud til bedre dagtilbud	-2.628	-2.681	-2.734	-2.792
Særlige tilskud til et generelt løft af ældreplejen	-3.837	-3.914	-3.992	-4.076
Særlige tilskud til styrket kvalitet i ældreplejen	-5.142	-5.245	-5.350	-5.462
Særlige tilskud - Finansieringstilskud	-24.588	-24.588	-24.588	-24.588
Særlige tilskud vedr. skattnedsæt. i 2018-2020	-8.562			
Særlige tilskud til værdig ældrepleje	-5.388	-5.496	-5.606	-5.723
Særlige tilskud til bekæmpelse af ensomhed	-516	-526	-537	-548
Særlige tilskud til overgangsordning vedr. udligningsreform	-1.056			
<b>I alt</b>	<b>-441.739</b>	<b>-356.648</b>	<b>-445.657</b>	<b>-407.970</b>

Af de samlede tilskud er 13,7 mio. kr. et betinget tilskud vedr. serviceudgifterne, og 4,6 mio. kr. et betinget tilskud vedr. anlægsudgifterne, som kan blive tilbageholdt, hvis kommunerne under ét ikke overholder aftalen om kommunernes økonomi.

Budget og regnskab 2021 forudsætter således, at aftalen overholdes af kommunerne. I modsat fald har staten sanktionsmuligheder vedr. aftalebrud i 2021.

## 5. Målsætninger for den økonomiske politik i Billund Kommune

Budget 2021 er kendetegnet ved et afbalanceret og fornuftigt budget for perioden 2021-2024. Budgetforslaget tager højde for Billund Kommunes økonomiske politik.

Arbejdet med budget 2021 tager afsæt i målsætningen for den økonomiske politik, der indeholder:

Tabel 7: Målsætninger for den økonomiske politik i Billund Kommune

	Beskrivelse	Målsætninger
1	At være en del af KL's budgetaftaler	Kommunen tager sin del af ansvaret for KL's budgetaftaler med regeringen ved at overholde de kollektive aftaler. Det betyder, at: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Billund Kommunes serviceudgifter holder sig inden for den udmeldte tekniske ramme fra KL.</li> <li>• Billund Kommune tilstræber at maksimere kommunens andel af den samlede anlægsramme udmeldt fra KL, dog således at anlægsudgifterne kan finansieres inden for det skattefinansierede område i alt uden lånoptagelse.</li> </ul>
2	Mål for kassebeholdning	Den gennemsnitlige likviditet (365 dage) skal svare til 15 % af driftsudgifter i alt.
3	Langsigtede rentable investeringer	Investering i eksisterende og ny infrastruktur, bygningsmasse m.m., sker efter følgende prioritering: <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Anlægsudgifter, der har til formål, at den rentable del af den eksisterende bygningsmasse ikke forringes og opfylder den til enhver tid gældende lovgivning.</li> <li>2. Anlægsudgifter, der reducerer driftsudgifterne.</li> <li>3. Anlægsudgifter, der har til formål at realisere kommunens politikker og strategier.</li> </ol>
4	Råderum	I forbindelse med budgetforliget aftaler forligsparterne størrelsen på det kommende års råderum under hensyntagen til punkt 1 og 2, og vælger temaer for budgetanalyser.
5	Overholdelse af budget	Ingen tillægsbevillinger på det uddelegerede område
6	Mål for overførsel mellem år	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Fuld overførsel af underskud og handleplaner ved -5 %</li> <li>- Automatisk overførsel af +10 % på det uddelegerede område</li> <li>- Ansøgning ud over 10 % samt for det ikke-uddelegerede</li> </ul>

## 6. Pris- og lønskøn

Budgetforslaget tager udgangspunkt i KL's skøn over udviklingen i priser og lønninger. KL's forventning til stigningen i priser og lønninger er samlet set vurderet til 1,5 % fra 2020 til 2021.