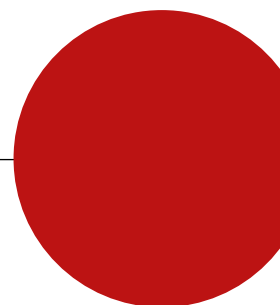


Budget 2020-2023

Overordnede betragtninger om budget-
situationen



Indhold

Budgetforslag 2020-2023	3
Aftale om kommunernes økonomi i 2020	4
Budgetlovens krav om budgetbalance	6
Udarbejdelse af budgetforslag 2020-2023	7
Tilpasning af indtægter	7
Tilpasning af udgifter	12
Budgetbalance og finansielt råderum i budget 2020-2023	16
Anlægsinvesteringer	18
Brugerfinansieret område (affald)	19
Finansforskydninger	20
Lånoptagelse	20
Økonomisk råderum i budgetforslaget	21
Kassebeholdningens udvikling	22

Beretning om Budget 2020-2023
Udgivet af Solrød Kommune, Økonomiafdelingen
Solrød Center 1
2680 Solrød Strand
Telefon: +4556182000
www.solrod.dk



Budgetforslag 2020-2023

Byrådet godkendte i januar 2019 procedure og tidsplan for udarbejdelse af budget 2020-2023 og fastlagde, at Direktionen i lighed med tidligere år fremlægger et budgetforslag i balance på budgetkonferencen, der ligeledes er oplæg til Økonomi-, teknik- og miljøudvalgets budgetforslag til Byrådets 1. behandling.

I dette notat er redegjort for rammerne for budgetlægningen samt de overvejelser og prioriteringer, der er udgangspunktet for direktionens budgetforslag.

Solrød Kommune er fortsat en kommune i vækst som følge af boligudbygningen. Samtidig bliver de borgere, der flyttede til kommunen i 1970'erne, hvor der var en endnu større befolkningstilvækst ældre og ældre. De mange nye borgere og en befolkning, der bliver ældre genererer behov for løbende at tilpasse kapaciteten på de områder, hvor der er ændringer i efterspørgslen og ruste organisationen til fortsat effektiv drift.

Direktionens budgetforslag indebærer, at serviceniveauet fastholdes på nuværende niveau på alle områder, og der ikke sker nedskæringer. Den forudsatte effektiviseringsgevinst på 2 mio.kr. i 2020 er udmøntet med 2,2 mio. kr. i 2020 og 2,4 mio. kr. fra 2021 og frem.

Skatteprocenten og grundskyldspromillen er fastholdt til uændret niveau i budgetforslaget.

Grundet befolkningstilvæksten er det mest fordelagtigt at vælge selvbudgettering af kommuneskat, tilskud og udligning. Dette er indarbejdet i budgetforslaget og giver en gevinst i forhold til statsgaranti på 16,5 mio. kr. i 2020, der i 2023 bliver øget med 0,5 mio. kr. i efterregulering af udligningen.

Direktionen fremlægger et forslag til budget 2020-2023 i balance, dog med underskud på finansielt råderum i 2020 og 2021.

I 2020 er der et underskud på 11,1 mio. kr., fordi udgift på 45,6 mio. kr. til opsparede feriemidler ved overgang til ny ferielov, der skal indefrysnes er en driftsudgift uden for servicerammen. Dette har ingen likviditetsmæssig betydning, idet de opsparede midler også indgår som indtægt under finansforskydninger (henlæggelse).

I 2021 er der underskud på 1,5 mio. kr. grund af efterregulering af selvbudgettering i 2018., der er en nettoudgift på 13,5 mio. kr.

Aftale om kommunernes økonomi i 2020

Regeringen og KL indgik den 6. september 2019 aftale om kommunernes økonomi for 2020.

Aftalen betyder, at den kommunale serviceramme løftes med 1,7 mia. kr. i 2020 i forhold til 2019. Samtidig afskaffes det kommunale moderniserings- og effektiviseringsprogram således, at det kommunale udgiftsloft fremover ikke indeholder en årlig nedregulering på 0,5 mia. kr.

Regeringen og KL er dertil enige om, at kommunerne inden for eksisterende rammer kan frigive 0,5 mia. kr. i 2020 i form af en Velfærdsprioritering.

Det er aftalt, at de kommunernes anlægsinvesteringer i 2020 kan udgøre 19,1 mia. kr.

Derudover videreføres det ekstraordinære finansieringsstilskud på 3,5 mia. kr. i 2020, hvoraf 1,5 mia. kr. fordeles til alle kommuner, mens 2 mia. kr. fordeles på baggrund af kommunernes grundlæggende økonomiske vilkår.

Serviceudgiftsrammen i 2020

Kommunernes budgetterede serviceudgifter er, som i de senere år, underlagt en sanktion i forhold til det aftalte niveau.

3 mia. kr. af bloktilskuddet (svarer til 12,2 mio. kr. i Solrød) er betinget af, at kommunerne overholder det aftalte niveau ved budgetvedtagelsen jf. budgetloven. Budgetsanktionen er som udgangspunkt kollektiv i 2020. Budgetloven giver imidlertid social- og indenrigsministeren bemyndigelse til at gøre sanktionen delvis individuel, hvis det vurderes, at enkeltkommuner ikke har udvist en passende budgetadfærd.

En eventuel regnskabssanktion i 2020 udmåles i forhold til de samlede kommunale budgetter for service. Sanktionen er delt i en individuel del (60 pct.), som betales af de

kommuner, som har overskredet det oprindelige budget samt en kollektiv del (40 pct.).

I økonomiaftalen for 2020 er rammen for de kommunale serviceudgifter fastsat til 261,8 mia. kr. KL beregner vejledende et teknisk servicemåltal i 2020, der ikke er bindende for den enkelte kommune.

Det er væsentligt at understrege, at KL's beregning af et vejledende servicemåltal alene fordeler økonomiaftalens elementer og "lægger dem oven på" det allerede kendte budgetniveau i 2019 fremskrevet til 20-prisniveau.

Beregningen tager ikke hensyn til øvrige eksterne forhold som fx ændringer i den enkelte kommunes demografi, ændringer i den enkelte kommunes udligningsbeløb eller modtagne midler i form af finansieringsstilskuddet eller andre øvrige tilskud.

KL har beregnet det tekniske servicemåltal for 2020 for Solrød Kommune til 1.010,9 mio. kr. ekskl. de 1,7 mia. kr., der er tilført til demografi og det specialiserede socialområde.

Solrød Kommunes andel af de 1,7 mia. kr. kan beregnes ud fra bloktilskudsnøglen på 0,357%, hvilket svarer til 6,1 mio. kr., hvilket giver et servicemåltal på 1.017 mio. kr.

Solrød Kommunes andel af de 1,7 mia. kr. kan også beregnes ud fra demografisk pres. En enkel måde er at tage udgangspunkt i Solrød Kommunes udgift pr. indbygger, i 2019, der svarer til 43.828 kr. i 20-priser. Der er en forventet befolkningstilvækst på 526 borgere i løbet af 2019. Dette giver en samlet udgiftsvækst på 23,1 mio. kr., hvilket giver et servicemåltal på 1.033,9 mio. kr.

Serviceudgifterne inden for servicerammen i Direktionens budgetforslag udgør 1.030,6 mio. kr. inkl. 1 pct. i budget-sikkerhedspulje (10,2 mio. kr.) og ekstraordinær budget-sikkerhedspulje (3 mio. kr.) som følge af befolkningstilvæksten m.m.

Anlægsrammen for 2020

Det er i økonomiaftalen for 2020 forudsat at de kommunale anlægsinvesteringer udgør 19,1 mia. kr. i 2020.

Anlægsudgifterne opgøres som bruttoanlægsudgifter på det skattefinansierede område fratrukket bruttoanlægsudgifter til ældreboliger.

I 2020 er der tilknyttet sanktion på de kommunale anlægsbudgetter, hvilket medfører at 1 mia. kr. (svarer til 4,1 mio. kr. i Solrød) af bloktilskuddet er betinget af, at kommunerne samlet overholder det aftalte anlægsniveau på 19,1 mia. kr. ved budgetvedtagelsen. Der er ingen sanktion på regnskabet.

Det er vanskeligt at angive en præcis ramme for den enkelte kommunes anlægsudgifter, idet anlægsbehovet er bestemt af en række forhold og varierer betydeligt over tid. Større anlægsprojekter kommer typisk i ryk og gennemsnitlige normalt på et givet tidspunkt vil derfor ikke udtrykke behovet for den enkelte kommune. Ligeledes vil fordelingen efter befolkningstal heller ikke udtrykke kommunens anlægsbehov.

Anlægsloftet og sanktionen stiller krav til kommunerne og den gensidige koordinering i den faseopdelte budgetlægningsproces, hvor det individuelle behov bliver bragt i overensstemmelse med de samlede rammer. Den befolkningsmæssige andel af anlægsrammen svarer til 76,6 mio. kr. Der er i budgetforslaget for 2020 en bruttoanlægsudgift på 79,3 mio. kr., heraf er 3,7 mio. kr. byggemodningsudgifter m.v.

Lånepuljer

Der er med økonomiaftalen for 2020 afsat tre lånepuljer i tillæg til den ordinære lånepulje:

- 250 mio. kr. målrettet investeringer med effektiviseringspotentialer ved fx at give grundlag for lavere driftsudgifter på sigt.
- 400 mio. kr. målrettet kommuner med behov for større strukturelle investeringer på de borgernære områder.
- 500 mio. kr. til styrkelse af likviditeten i vanskeligt stillede kommuner.

Der er ansøgningsfrist den 27. september 2019. Der er ikke fremsendt ansøgninger, idet de stillede betingelser ikke kan opfyldes.

Særtilskud

For 2020 er der følgende særtilskud:

- Tilskud efter §16 til særligt vanskeligt stillede kommuner i hele landet. Puljen udgør 350 mio. kr.
- Tilskud efter §19 til kommuner i hovedstadsområdet, der har særlige økonomiske vanskeligheder. Samtlige kommuner i hovedstadsområdet bidrager til puljen med 0,05% af beskatningsgrundlaget. Puljen er på 236,6 mio. kr.

Der er ansøgningsfrist den 27. september 2019.

Ved vurdering af kommunernes ansøgninger vil der blive lagt vægt på bl.a. demografiske udfordringer, aktuelle økonomiske udfordringer, vedvarende økonomiske udfordringer og særlig lav udvikling i enhedsudgifterne på kernevelfærdsområderne (dagpasnings-, folkeskole- og ældreområdet) samt anlæg.

Der er ikke fremsendt ansøgning om særtilskud, idet det er vurderet, at Solrød Kommune ikke vil komme i betragtning til tilskud jf. kriterierne ovenfor.

Budgetlovens krav om budgetbalance

Der er krav om positiv budgetbalance i Budgetloven. Grundlæggende er kravet, at der i budgettet skal være overskud på den løbende drift. Det betyder, at det ikke er muligt at finansiere et højt udgiftsniveau ved et likviditetsforbrug eller lignende.

Beregningen af budgetbalancen er forholdsvis simpel. Indtægtssiden bestående af skatter, tilskud og udligning fratrækkes udgiftssiden bestående af skattefinansierede driftsudgifter og renter. Resultatet er lig med resultat af ordinær driftsvirksomhed, hvilket svarer til budgetbalancen.

For at overholde budgetloven skal beregningen have et negativt fortegn (flere indtægter end udgifter) eller være 0 kr. Jf. bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen skal der være balance mellem indtægter og udgifter i årsbudgettet og de flerårige budgetoverslag dvs. der må ikke være underskud på budgetbalancen i de fire budgetår.

Overholdelse af kravet i budgetloven om en budgetbalance = 0 giver imidlertid ikke en bæredygtig økonomi, idet der så vil mangle finansiering af afdrag på lån, skattefinansieret anlæg, finansforskydninger og mellemværende med det brugerfinansierede område (affald).

Dette vil heller ikke harmonere med Byrådets pejlemærke: *Orden i økonomien*. Jf. Økonomisk politik og finansiel strategi skal budgetbalancen generere et passende overskud til finansiering af afdrag på lån og anlæg under hensyntagen til andre finansieringskilder som salgsindtægter, forbrug af kassebeholdningen og lån m.v.

Udarbejdelse af budgetforslag 2020-2023

Med baggrund i korrektioner til budgetgrundlaget som følge af regnskabsresultat for 2018, budgetopfølgning pr. 30. april 2019, høringssvar fra brugerbestyrelser og MED-udvalg m.m. i maj måned samt Social- og indenrigsministeriets udmelding af tilskud, udligning og statsgaranteret udskrivningsgrundlag er der udarbejdet et forslag til budget for 2020 og overslagsårene 2021-2023.

I det følgende vil de væsentligste ændringer i budgettet siden budgetvedtagelsen i oktober 2018 blive gennemgået:

Tilpasning af indtægter

Social- og indenrigsministeriet har den 25. september 2019 udmeldt det statsgaranterede udskrivningsgrundlag samt tilskud og udligning for 2020.

Administrationen har derudover beregnet skatteindtægter, tilskud og udligning i 2020-2023 ved hjælp af KL's tilskuds- og skatteprognose, der bl.a. baserer sig på befolkningsprognose 2019, de forventede skatteindtægter og KL's skøn over udviklingen i kommunernes samlede skattegrundlag m.v.

Solrød Kommune er nettobidragyder til den kommunale udligningsordning. Årsagen hertil er, at kommunens beregnede skatteindtægter væsentligt overstiger kommunens beregnede udgiftsbehov.

Selvbudgettering eller statsgaranti

Direktionen anbefaler, at der budgetteres ud fra selvbudgettering af skat, tilskud og udligning.

Baggrunden herfor er, at det statsgaranterede udskrivningsgrundlag er fastsat ud fra borgernes indkomster i Solrød i 2017 fremskrevet med en landsdækkende garantiprocent, ligesom antallet af borgere i de forskellige al-

dersgrupper i udligningen er fastsat ud fra Danmarks Statistiks skøn over folketal pr. 1. januar 2020, hvilket er lavere end Solrød Kommunes egen befolkningsprognose.

Ved selvbudgettering modtager Solrød Kommune de faktiske indtægter fra kommuneskat i 2020, ligesom udgiftsbehovsudligningen sker ud fra det faktiske indbyggertal pr. 1. januar 2020 fordelt på aldersgrupper.

Det er frit for den enkelte kommune, hvilken metode kommunen vil vælge det enkelte år. Beslutningen om tilmelding til "garantiordningen" skal ske i forbindelse med budgetvedtagelsen og har dermed alene bindende virkning for budgetåret dvs. 2020.

For de kommuner, der vælger "garantiordning", vil de garanterede tilskuds- og udligningsbeløb svare til de anførte beløb i tilskudsudmeldingen fra Social- og indenrigsministeriet. Kommunerne vil som de øvrige kommuner få andel af en generel tilskudsforøgelse eller bidrage til en generel tilskudsnedsettelse i forbindelse med midtvejsreguleringen af tilskudspuljen for tilskudsåret (midtvejsregulering i 2020).

Ved selvbudgettering beregnes kommunernes tilskuds- og udligningsbeløb ud fra kommunens egne skøn over udskrivningsgrundlag, folketal i kommunen pr. 1. januar 2020 samt grundværdierne i kommunen.

I 2022 opgøres en efterregulering af de foreløbige tilskuds- og udligningsbeløb for de selvbudgetterede kommuner, og der afregnes i de første tre måneder af 2023.

Efterreguleringen opgøres som forskellen mellem de skatte-, tilskuds- og udligningsbeløb, som er afregnet med kommunen i tilskudsåret 2020 og de endeligt opgjorte beløb ud fra det faktiske folketal 1. januar 2020,

udskrivningsgrundlag 2020 opgjort i maj 2023 og de faktiske grundværdier i 2020. Efterreguleringen for tilskudsåret 2020 afregnes i de første tre måneder af 2023.

Der vil være en merindtægt på 16,6 mio. kr. i 2020 ved valg af selvbudgettering og en skønnet indtægt i efterregulering på 0,5 mio. kr. i 2023 i alt en merindtægt på 17,1 mio. kr.

Som følge af en fortsat vækst i befolkningen i de kommende år er der i budgetforslaget taget udgangspunkt i selvbudgettering i alle budgetår. Det endelige valg træffes i forbindelse med budgetvedtagelsen for de enkelte budgetår.

Tabel 1 Forskel mellem statsgaranti og selvbudgettering

Mio. kr.	STATSGARANTI	SELVBUDGETTERING	FORSKEL
Landsudligning	11,3	31,0	19,6
Hovedstadsudligning	31,6	41,6	10,0
Overudligningsbidrag	4,3	4,4	0,1
Statstilskud	-23,8	-24,1	-0,3
Udligning - selskabsskat	-14,9	-14,9	0,0
Udligning - udlændinge	7,5	7,7	0,2
Bidrag til kommuner med særlige økonomiske vanskeligheder i hovedstadsområdet	2,7	2,8	0,1
Øvrige tilskudsordninger i alt	-70,8	-70,8	0,0
<i>Nettoudgift til tilskud og udligning</i>	<i>-52,1</i>	<i>-22,3</i>	<i>29,8</i>
Skatteprovenu - kommuneskat	-1.135,9	-1.182,2	-46,2
Nettoindtægt i budget 2020	-1.188,0	-1.204,4	-16,5
Efterregulering af udligning i budget 2023	0,0	-0,5	-0,5
Nettoindtægt i alt	-1.188,0	-1.204,9	-16,9

Ændringer i forhold til budget 2019-2022

I de følgende tabeller er redegjort for ændringerne fra budget 2019-2022. Indtægter er anført med – foran beløbet. Hvis der er – foran beløb i forskel betyder det, at der er merindtægter eller mindreudgifter i forhold til budget 2019-2022.

Skatter

Tabel 2 Skatter

MIO. KR.	2020	2021	2022	2023
Budget 2019-2022	-1.293,5	-1.364,6	-1.444,6	-1.444,6
Budgetforslag 2020-2023	-1.348,0	-1.401,0	-1.463,6	-1.518,2
Forskel	-54,4	-36,4	-19,1	-73,7

Merindtægten i 2020 er fordelt med en merindtægt fra Kommuneskat på 51,0 mio. kr., en merindtægt fra selskabsskatter på 4,4 mio. kr., og en mindreindtægt fra grundskyld på 1,0 mio. kr.

Merindtægten fra kommuneskat i 2020 skyldes primært, at indtægten var budgetteret ud fra skønnet statsgaranti-grundlag i budget 2019-2022. Merindtægten skal ses i sammenhæng med merudgiften til udligning.

Udligning

Tabel 3 Udligning

MIO. KR.	2020	2021	2022	2023
Budget 2019-2022	41,6	65,9	98,5	98,5
Budgetforslag 2020-2023	75,3	81,1	78,9	81,0
Forskel	33,7	15,2	-19,6	-17,5

Merudgiften i 2020 er fordelt med en merudgift til kommunal udligning på 33,4 mio. kr., en mindreindtægt fra udligning vedr. selskabsskatter på 0,9 mio. kr. og en mindreudgift til udligning vedr. udlændige på 0,6 mio. kr.

Kommunal udligning består af landsudligning og hovedstadsudligning.

Landsudligningen omfatter alle kommuner i landet. Der udlignes 61% af forskellen mellem beregnet udgiftsbehov og beregnede skatteindtægter. I 2020 er der 88 kommuner med strukturelt underskud og 10 kommuner med strukturelt overskud (Frederiksberg, Dragør, Gentofte, Lyngby-Taarbæk, Furesø, Allerød, Hørsholm, Rudersdal, Egedal og Solrød) i landsudligningen.

Solrød har i 2020 et strukturelt overskud ved selvbudgettering på 2.146 kr., hvilket svarer til en betaling til landsudligning på 30,9 mio. kr. inkl. korrektion for overudligning.

Hovedstadsudligningen er en mellemkommunal udligningsordning for kommunerne i hovedstadsområdet. Dette betyder, at der alene er tale om en omfordeling mellem kommunerne i hovedstadsområdet. De tilskud, som nogle kommuner i området modtager, betales således af andre kommuner i området.

Der udlignes 27% af forskellen mellem beregnet udgiftsbehov og beregnede skatteindtægter, og samlet set omfordeles 3,1 mia. kr.

Der er 34 kommuner, der er omfattet af hovedstadsudligningen. 14 kommuner har strukturelt overskud og 20 kommuner har strukturelt underskud.

Solrød har i 2020 ved selvbudgettering et strukturelt overskud på 6.518 kr. pr. indbygger, hvilket svarer til en betaling på 46,1 mio. kr. inkl. overudligningsbidrag.

Tilskud

Tabel 4 Tilskud

MIO. KR.	2020	2021	2022	2023
Budget 2019-2022	-73,2	-73,3	-72,2	-72,2
Budgetforslag 2020-2023	-97,1	-85,4	-84,1	-78,6
Forskel	-23,9	-12,1	-11,9	-6,4

Merindtægten i 2020 er fordelt med en merindtægt fra statstilskud på 6,6 mio. kr., ekstraordinært finansieringstilskud på 6,0 mio. kr., overgangstilskud i 2020 vedr. opdateret udgiftsbehov i 2019 på 6,8 mio. kr., tilskud til værdig ældrepleje på 3,9 mio. kr. og tilskud til bekæmpelse af ensomhed på 0,4 mio. kr.

En stadig større andel af bloktilskuddet bliver anvendt til at finansiere landsudligningen m.m. jf. nedenstående tabel anvendes 58.029,1 mia. kr eller 90,7 % af bloktilskuddet til dette, mens kun 5,9 mia. kr. eller 9,3% af bloktilskuddet fordeles til alle kommuner, hvoraf udbetaling af de 4 mia. kr. er betinget af aftaleoverholdelse.

Tabel 5 Fordeling af statstilskud 2020

MIO. KR.	SAMLET PULJE	SOLRØD MODTAGER
Bloktilskudspulje jf. Finansudvalgets aktstykke	63.967,8	
Heraf anvendt til Landsudligning	50.571,3	
Heraf anvendt til kommuner med højt strukturelt underskud	7.139,4	
Heraf anvendt til kommunerne med vanskelige økonomiske vilkår	318,4	
Heraf statstilskud til fordeling efter indbyggertal	5.938,7	24,1

Tilskud til nedsættelse af skat fra 2016 til 2017

2020 er det sidste år, hvor der modtages tilskud, hvilket også var indarbejdet i budget 2019-2022.

Byrådet satte i budget 2017 grundskyldspromillen for øvrige ejendomme ned med 0,22 promille fra 21,17 promille til 20,95 promille og grundskyldspromillen for produktionsjord fra 6,37 promille til 6,15 promille. Solrød får et tilskud til provenutabet på 75% i 2017, 50% i 2018 og 2019 og 25% i 2020. Tilskuddet er fastsat ud fra provenutabet i 2017 og bliver ikke prisfremskrevet. En fastholdelse af grundskyldspromille ville have givet et provenu på 1,2 mio. kr. i 2020.

Hvis Byrådet i 2020 forhøjer skatten, vil tilskuddet til kommunen bortfalde. Kommunen vil heller ikke i en periode på 5 år fra 2017 til 2021 være omfattet af den såkaldte "frit lejde" bestemmelse, som fritager kommuner, der tidligere har nedsat skatten for eventuelle sanktioner i forbindelse med en skattestigning.

Byrådet har tidligere i budget 2014 nedsat personskatten fra 24,8% til 24,6%, grundskyldspromillen for øvrige ejendomme fra 22,24 promille til 21,17 promille og grundskyldspromillen for produktionsjord fra 7,2 promille til 6,37 promille. En fastholdelse af skatteprocenten og grundskyldspromillen ville have givet et provenu på 17,4 mio. kr. i 2020.

Efterregulering af selvbudgettering m.m.

Tabel 6 Efterregulering af selvbudgettering m.m.

MIO. KR.	2020	2021	2022	2023
Budget 2019-2022	-11,6	-1,6	8,6	8,6
Budgetforslag 2020-2023	-12,0	13,5	18,3	-0,5
Forskel	-0,4	15,1	9,8	-9,0

Byrådet har valgt selvbudgettering i 2017, 2018 og 2019. I budgetforslaget er det endvidere forudsat, at der vælges selvbudgettering i 2020. Der vil derfor være efterregulering i alle budgetår. Derudover er der en udgift til midtvejsregulering i 2020 på 1,4 mio. kr. til afregning af statens andel af midler fra salg af HMN Gasnet.

Selvbudgettering i 2017

Der var en merindtægt i 2017 ved selvbudgettering på 10,5 mio. kr. og ved budgetlægningen sidste år var der skønnet en indtægt fra efterregulering i 2020 på 11,6 mio. kr. Efterreguleringen er nu endeligt opgjort, og der skal tilbagebetales 29,9 mio. kr. i skatteindtægter og der modtages 43,3 mio. kr. i udligning og tilskud, i alt en nettoindtægt på 13,4 mio. kr. Samlet set har selvbudgetteringen i 2017 givet en gevinst på 23,9 mio. kr.

Selvbudgettering i 2018

Der var en merindtægt i 2018 ved selvbudgettering på 19,9 mio. kr. og ved budgetlægningen sidste år var der skønnet en indtægt fra efterregulering i 2021 på 1,6 mio. kr. Det aktuelle skøn over efterregulering i 2021 er, at der skal tilbagebetales 73,0 mio. kr. i skatteindtægter og der modtages 59,6 mio. kr. i udligning og tilskud, i alt en nettoudgift på 13,5 mio. kr. Samlet set skønnes selvbudgetteringen i 2018 at give en gevinst på 6,4 mio. kr.

Selvbudgettering i 2019

Der var en merindtægt i 2019 ved selvbudgettering på 30,9 mio. kr. og ved budgetlægningen sidste år var der skønnet en udgift til efterregulering i 2022 på 8,6 mio. kr. Det aktuelle skøn over efterregulering i 2022 er, at der skal tilbagebetales 27,3 mio. kr. i skatteindtægter og der modtages 9,0 mio. kr. i udligning og tilskud, i alt en nettoudgift på 18,3 mio. kr. Samlet set skønnes selvbudgetteringen i 2019 at give en gevinst på 12,5 mio. kr.

Tilpasning af udgifter

Budgetforslag 2020-2023 tager udgangspunkt i KL's pris- og lønsskøn og konsekvenser af byrådsbeslutninger siden budgetvedtagelsen. Endvidere er der sket en tilpasning af demografiberegninger m.m. til befolkningsprognose 2019 og budgetopfølgning pr. 30. april 2019 samt øget udgiftspres på specialundervisning og det specialiserede socialområde.

Der er en specifikation af de indarbejdede budgetændringer på de enkelte politikområder i budgetmappen efter Mål og Økonomi 2020-2023.

I det følgende er der redegjort for de væsentligste ændringer i udgifterne efter fremskrivning af budgettet til 20-priser.

Serviceudgifter inden for servicerammen

Tabel 7 Serviceudgifter inden for servicerammen

MIO. KR.	2020	2021	2022	2023
Budget 2019-2022 i 20-priser	1.008,1	1.016,5	1.019,2	1.019,2
Budgetforslag 2020-2023	1.030,6	1.040,3	1.055,7	1.074,7
Forskel	22,5	23,8	36,5	55,5

Budgetgrundlaget er gennemgået og tilpasset ny befolkningsprognose og vurdering af udgiftsniveau på baggrund af regnskab 2018 og budgetopfølgning pr. 30. april 2019. Der er endvidere taget bestik af følgeomkostningerne fra befolkningstilvæksten på områder, der ikke reguleres for aktiviteten ud fra tildelingsmodeller.

Endvidere er der indarbejdet konsekvenser af byrådsbeslutninger og gevinstrealisering af gennemførte udbud siden vedtagelsen af budget 2019 og udmøntet den forudsatte gevinst på 2 mio. kr. fra effektiviseringer samt nye initiativer.

I forhold til regnskab 2018 i 20-priser er der en udgiftsvækst på 15,1 mio. kr. på dagtilbud, 19 mio. kr. på ældreområdet, 5,1 mio. kr. til specialundervisning og 2,5 mio. kr. til sårbare børn og unge.

Der er en merudgift i 2020 i forhold til budgetoverslagsår 2020 i budget 2019-2022 på 23,4 mio. kr. Den primære årsag til dette er merudgifter på 2,8 mio. kr. til dagtilbud, 1,2 mio. kr. til tandpleje, 5,0 mio. kr. til specialundervisning, 4,7 mio. kr. til specialiseret børn- og ungeområde, 1,3 mio. kr. til specialiseret voksenområde, 1,4 mio. kr. til busdrift og 1,2 mio. kr. til redningsberedskab som følge af nedlæggelse af Østsjællandss Beredskab.

Der er indarbejdet nye initiativer i 2020 for i alt 11,6 mio. kr. primært på områder, der er påvirket af befolkningstilvæksten og den deraf følgende flere ansatte eller flere sager.

Serviceudgifter uden for servicerammen

Tabel 8 Serviceudgifter uden for servicerammen

MIO. KR.	2020	2021	2022	2023
Budget 2019-2022 i 20-priser	71,4	72,4	72,8	72,8
Budgetforslag 2020-2023	71,6	72,4	75,1	76,8
- Opsparede feriemidler ved overgang til ny ferielov	45,6			
Forskel	45,8	0,0	2,3	3,9

Serviceudgifter uden for servicerammen

Der er en merudgift i 2020 i forhold til budgetoverslagsår 2020 i budget 2019-2022 på 45,8 mio. kr., heraf udgør opsparede feriemidler ved overgang til ny ferielov på 45,6 mio. kr. Dette har ingen likviditetsmæssig betydning, idet de opsparede midler også indgår som indtægt under finansforskydninger (henlæggelse).

Som følge af større udsving end normalt i den kommunale medfinansiering af sundhedsvæsenet i 2018 er den løbende kommunale afregning fastfrosset i 2018 svarende til de budgetterede udgifter, og der er igangsat en analyse af de konstaterede udsving. Denne fastfrysning videreføres i 2020. Regeringen og KL vil i efteråret 2019 drøfte resultaterne af den igangsatte analyse, herunder efterreguleringen for 2018.

Overførselsudgifter

Tabel 9 Overførselsudgifter

MIO. KR.	2020	2021	2022	2023
Budget 2019-2022 i 20-priser	227,2	229,9	229,9	229,9
Budgetforslag 2020-2023	225,6	227,5	226,4	225,9
Forskel	-1,6	-2,4	-3,5	-3,9

Overførselsudgifter

Der er en mindreudgift i forhold til budgetoverslagsår 2020 i budget 2019-2022 på 1,6 mio. kr. Dette skyldes primært en mindreudgift på 3,7 mio. kr. til kontanthjælp, aktivering, ressourceforløb m.m., en mindreudgift på 2,6 mio. kr. til integration og en mindreudgift på 2,0 mio. kr. til sygedagpenge, samt en merudgift på 6,4 mio. kr. til førtidspension. Der er et notat i budgetmappen, der beskriver årsagerne til merudgiften til førtidspension.

Renter

Tabel 10 Renter

MIO. KR.	2020	2021	2022	2023
Budget 2019-2022 i 20-priser	0,8	1,9	1,9	1,9
Budgetforslag 2020-2023	0,5	1,5	1,5	1,5
Forskel	-0,4	-0,5	-0,5	-0,5

Mindreudgiften i 2020 skyldes lavere renteudgift til langfristede lån og større indtægter fra garantiprovision på kommunegarantier.

Afdrag på lån

Tabel 11 Afdrag på lån

MIO. KR.	2020	2021	2022	2023
Budget 2019-2022 i 20-priser	17,5	17,5	18,0	18,0
Budgetforslag 2020-2023	19,0	19,0	19,3	19,6
Forskel	1,5	1,5	1,3	1,6

Merudgiften skyldes højere afdrag på lån vedr. ældreboliger, som følge af udvidelse af Plejecenter Christians Have og lånefinansiering af skraldesug i de eksisterende boliger. Renter og afdrag på lån vedr. ældreboliger dækkes ind af huslejeindtægter.

Budgetbalance og finansielt råderum i budget 2020-2023

Tabel 12 Budgetbalance og Finansielt råderum

MIO. KR.	2020	2021	2022	2023
Skatter	-1.347,9	-1.401,0	-1.463,6	-1.518,2
Udligning	75,3	81,1	78,9	81,0
Tilskud	-97,5	-85,4	-84,1	-78,6
Efterregulering, selvbudgettering m.m.	-12,0	13,5	18,3	-0,5
<i>Indtægter i alt</i>	<i>-1.382,1</i>	<i>-1.391,8</i>	<i>-1.450,5</i>	<i>-1.516,3</i>
Serviceudgifter inden for servicerammen	1.030,6	1.040,3	1.055,7	1.074,7
Serviceudgifter uden for servicerammen	71,6	72,4	75,1	76,8
Opsparede feriemidler ved overgang til ny ferielov	45,6			
Overførselsudgifter	225,6	227,5	226,4	225,9
Pulje til prisregulering (drift)	0,0	31,9	65,3	100,6
Renter	0,5	1,5	1,5	1,5
<i>Udgifter i alt</i>	<i>1.373,8</i>	<i>1.373,6</i>	<i>1.424,0</i>	<i>1.479,5</i>
Budgetbalance (- = overskud)	-8,3	-18,2	-26,6	-36,8
Afdrag på lån	19,4	19,7	20,0	20,2
Finansielt råderum (- = overskud)	11,1	1,5	-6,6	-16,5

Budgetbalance og Finansielt råderum er i 2020 påvirket af overgang til ny ferielov

Folketinget vedtog den 25. januar 2018 en aftale om ny ferielov, der indfører et nyt system for måden, lønmodtagerne optjener ferie på.

Fra september 2020 indføres et nyt feriesystem med samtidighedsferie, hvor lønmodtagere optjener og afholder deres ferie over samme periode.

Ved overgangen til en ny ferieordning med samtidighed vil lønmodtageren – efter de gældende regler – have optjent ferie, som endnu ikke er afholdt. Samtidig vil den enkelte på overgangstidspunktet begynde at optjene ny ferie, som kan afholdes løbende i takt med ferien optjenes.

Det betyder, at en lønmodtager vil have ret til to års betalt ferie (svarende til ti uger) i det første år med samtidighedsferie.

For at undgå afholdelse af to ferieår samtidig, er det besluttet at indefryse de feriemidler, der optjenes i perioden 1. september 2019 til 31. august 2020. Det indefrosne ferieår opgøres til et ferietilgodehavende, der som udgangspunkt modtages, når lønmodtager når folkepensionsalderen.

Arbejdsgiverne, herunder kommuner, kan vælge mellem følgende måder at afvikle opsparede feriemidler på:

- Betaling af opsparede feriemidler til Lønmodtagernes Feriemidler i takt med, at medarbejderne får opsparringen udbetalt – dvs. fordelt over ca. 60 år.
- Betaling af opsparede feriemidler til Lønmodtagernes Feriemidler.

Arbejdsgiverne kan på ethvert tidspunkt efter 2020 vælge at indbetale for en eller flere medarbejdere (fx når en medarbejder fratræder) eller hele deres resterende mængde af indefrosne feriemidler til Lønmodtagernes Feriemidler.

Tabel 13 Finansielt råderum korrigeret for opsparede feriemidler

MIO. KR.	2020	2021	2022	2023
Finansielt råderum jf. Økonomisk råderum	11,1	1,5	-6,6	-16,5
Opsparede feriemidler ved overgang til ny ferielov, der indgår som driftsudgift	45,6			
Finansielt råderum – overskud ved korrektion for opsparede feriemidler	-34,4	1,5	-6,6	-16,5

Anlægsinvesteringer

Tabel 14 Råderum fra udstykninger

MIO. KR.	2020	2021	2022	2023
Udstykninger – udgifter til byggemodning m.m.	3,7	0,7	3,0	0,0
Udstykninger – salgsindtægter m.m.	-3,5	-65,2	0,0	0,0
Netto til rådighed pr. år	0,2	-64,4	3,0	0,0

Tabel 15 Råderum til anlæg ex lånefinansiering

MIO. KR.	2020	2021	2022	2023
Finansielt råderum	11,1	1,5	-6,6	-16,5
Opsparede feriepenge (ingen likviditetsmæssig virkning)	45,6	0,0	0,0	0,0
Råderum fra udstykninger	0,2	-64,4	3,0	0,0
Netto til rådighed pr. år	-34,2	-62,9	-3,6	-16,5

Råderummet til anlæg i budgetforslaget består af overskud fra finansielt råderum og evt. nettooverskud fra udstykninger. Finansielt råderum er endvidere korrigeret for opsparede feriemidler som følge af ny ferielov, idet dette ikke har likviditetsmæssig betydning i 2020, idet finansiering sker ved tilsvarende indtægt under finansforskydninger.

Det fremgår af tabel 14, at der er en nettoudgift fra udstykninger i 2020 på 0,2 mio. kr. og i 2022 på 3,0 mio. kr. Der er alene et overskud fra udstykninger i 2021, hvor der er 64,4 mio. kr. netto til rådighed under forudsætning af, at den forudsatte salgsindtægt fra Cordoza og Erhvervs-skilen kommer i kassen.

I forbindelse med udarbejdelse af anlægsplan for 2020-2022 er anlægsprojekterne blevet prioriteret ud fra om det er igangværende anlæg eller det er anlæg som følge af kapacitet, klimatilpasning, vedligehold, øvrige anlæg eller udstykninger.

De enkelte projekter er beskrevet i Mål og Økonomi 2020-2023 (politiområde 11).

Tabel 15 Skattefinansieret anlæg, brutto

MIO. KR.	2020	2021	2022	2023
Økonomi-, teknik- og miljøudvalget	16,7	21,0	8,4	7,2
Familie- og uddannelsesudvalget	47,8	10,9	4,8	14,0
Social-, sundheds- og fritidsudvalget	11,0	20,1	28,2	2,1
I alt	75,6	52,0	41,4	23,3
Udstykninger, byggemodning m.m.	3,7	0,7	3,0	0,0
Skattefinansieret anlæg, brutto	79,3	52,8	44,4	23,3
Andel af anlægsramme på 19,1 mia. kr. ud fra folketal pr. 1. januar 2020 i statsgarantigrundlaget	76,6			
"Overskridelse i 2020"	2,6			

Brugerfinansieret område (affald)

Tabel 16 Brugerfinansieret område (affald)

MIO. KR.	2020	2021	2022	2023
Budget 2019-2022 i 20-priser	1,1	1,2	0,8	0,8
Budgetforslag 2020-2023	1,6	1,4	-0,8	-0,8
Forskel	0,5	0,2	-1,5	-1,5

Budgetforslaget er tilpasset til den nye affaldsordning, der træder i kraft pr. 1. marts 2020.

Finansforskydninger

Tabel 17 Finansforskydninger

MIO. KR.	2020	2021	2022	2023
Budget 2019-2022 i 20-priser	0,1	-0,2	-0,2	-0,2
Budgetforslag 2020-2023	-46,1	0,7	-0,6	0,4
Forskel	-46,1	0,9	-0,4	0,6

Merindtægten i 2020 skyldes hensættelse af opsparede feriemidler ved overgang til ny ferielov, og der frigives deponerede midler fra andel af salgsindtægt fra HMN Gasnet.

Lånoptagelse

Tabel 18 Lånoptagelse

MIO. KR.	2020	2021	2022	2023
Budget 2019-2022 i 20-priser	-1,0	0,0	0,0	0,0
Budgetforslag 2020-2023	-1,0	0,0	0,0	0,0
Forskel	0,0	0,0	0,0	0,0

Der er ingen ændringer i forhold til budgetlægningen sidste år. Det er forudsat, at der optages lån til refinansiering af lån til betaling af ejendomsskat for pensionister.

Økonomisk råderum i budgetforslaget

Tabel 19 Økonomisk råderum, budgetforslag 2020-2023

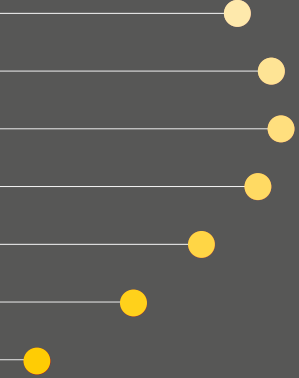
MIO. KR.	2020	2021	2022	2023
Skatter	-1.347,9	-1.401,0	-1.463,6	-1.518,2
Udligning	75,3	81,1	78,9	81,0
Tilskud	-97,5	-85,4	-84,1	-78,6
Efterregulering, selvbudgettering m.m.	-12,0	13,5	18,3	-0,5
<i>Indtægter i alt</i>	<i>-1.382,1</i>	<i>-1.391,8</i>	<i>-1.450,5</i>	<i>-1.516,3</i>
Serviceudgifter inden for servicerammen	1.030,6	1.040,3	1.055,7	1.074,7
Serviceudgifter uden for servicerammen	71,6	72,4	75,1	76,8
Opsparede feriemidler ved overgang til ny ferielov	45,6			
Overførselsudgifter	225,6	227,5	226,4	225,9
Pulje til prisregulering (drift)	0,0	31,9	65,3	100,6
Renter	0,5	1,5	1,5	1,5
<i>Udgifter i alt</i>	<i>1.373,8</i>	<i>1.373,6</i>	<i>1.424,0</i>	<i>1.479,5</i>
Budgetbalance (- = overskud)	-8,3	-18,2	-26,6	-36,8
Afdrag på lån	19,4	19,7	20,0	20,2
Finansielt råderum (- = overskud)	11,1	1,5	-6,6	-16,5
Skattefinansieret anlæg – udgifter	79,3	52,8	44,4	10,8
Skattefinansieret anlæg – indtægter	-3,5	-68,8	-3,7	0,0
Pulje til prisregulering (anlæg)	0,0	1,0	1,7	0,6
Brugerfinansieret område	1,6	1,4	-0,8	-0,8
Pulje til prisregulering (brugerfinansieret område)	0,0	-0,1	-0,2	-0,4
Finansforskydninger	-0,5	0,8	-0,8	-0,8
Hensættelse til opsparede feriemidler	-45,6	1,4	0,2	1,2
Lånoptagelse	-1,0	0,0	0,0	0,0
Ændring af kassebeholdning (- = forøgelse)	41,5	-11,5	34,2	-5,9

Kassebeholdningens udvikling

Tabel 20 Kassebeholdning, ultimo

MIO. KR., ULTIMO ÅRET	2020	2021	2022	2023
Budgetforslag 2020-2023, samlet kassebeholdning	131,8	143,3	109,2	115,1
Budgetforslag 2020-2023, disponibel kassebeholdning	127,1	138,7	104,6	110,4
Budgetforslag 2020-2023, disponibel kassebeholdning uden salgsindtægt fra Cordoza og Erhvervskilen	127,1	73,5	39,5	45,3
Budgetforslag 2020-2023, disponibel kassebeholdning uden salgsindtægt fra Cordoza	127,1	94,9	60,9	66,7
Budgetforslag 2020-2023, disponibel kassebeholdning uden salgsindtægt fra Erhvervskilen	127,1	117,3	83,2	89,0
<i>Måltal for disponibel kassebeholdning</i>	<i>71,1</i>	<i>72,2</i>	<i>73,7</i>	<i>74,5</i>

Måltal for disponibel kassebeholdning er fastsat i "Økonomisk politik og Finansiell strategi" til 3.000 kr. pr. indbygger. Kassebeholdningens udvikling er afhængig af indtægterne fra grundsalg i Cordoza og Erhvervskilen i 2021.



Økonomi-
afdelingen
Solrød Kommune
Solrød Center 1
2680 Solrød Strand
www.solrod.dk