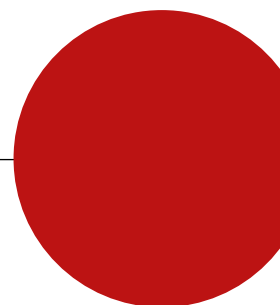


Budget 2021-2024

Overordnede betragtninger om budget-
situationen



Indhold

Budgetforslag 2021-2024	3
Aftale om kommunernes økonomi i 2021	5
Budgetlovens krav om budgetbalance	7
Udarbejdelse af budgetforslag 2021-2024	8
Tilpasning af indtægter	8
Tilpasning af udgifter	14
Driftsbalance og finansielt råderum til anlæg m.m. i budget 2021-2024	17
Anlægsinvesteringer	18
Brugerfinansieret område (affald)	19
Finansforskydninger	20
Lånoptagelse	20
Balance i budgetforslaget	21
Kassebeholdningens udvikling	22

Beretning om Budget 2021-2024
Udgivet af Solrød Kommune, Økonomiafdelingen
Solrød Center 1
2680 Solrød Strand
Telefon: +4556182000
www.solrod.dk



Budgetforslag 2021-2024

Byrådet godkendte i januar 2020 procedure og tidsplan for udarbejdelse af budget 2021-2024 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 i 2021-2024.

Solrød Kommune er en kommune i vækst. Der kommer mange nye borgere, samtidig med at de ældre borgere bliver ældre. På trods af dette er serviceniveauet uændret, og der sker ingen nedskæringer. Der er reserveret penge til den demografiske udvikling i de kommende år, så der også i fremtiden kan sikres tryghed, sundhed og værdighed i alle aldre.

Folketinget har vedtaget reform af udligningssystemet med virkning fra 2021. Solrød Kommunes tab er opgjort til 21,4 mio. kr.

I forbindelse med udligningsreformen gives der mulighed for en tilpasning af indkomstskatten. Kommuner med tab i udligningsreformen får mulighed for at sætte indkomstskatten op svarende til tabet i udligningsreformen.

Solrød kommune har fået tildelt en ramme på 5,377 mio. kr. i 2021, 5,364 mio. kr. i 2022, 5,376 mio. kr. i 2023 og 5,316 mio. kr. i 2024.

Skatteprocenten kan fra 2021 fastsættes med 2 decimaler. Det betyder, at der inden for rammen kan ske en skattestigning på 0,11% i 2021, 2022 og 2023 og 0,10% i 2024, hvilket giver en skatteprocent på 24,71% i 2021, 24,82% i 2022, 24,93% i 2023 og 25,03% i 2024. Dette er indregnet i budgetforslaget til 1. behandlingen.

Grundskyldspromillen er fastholdt til uændret niveau i budgetforslaget, hvilket er i overensstemmelse med aftale om boligbeskatning.

Coronapandemien har i løbet af kort tid ført til et markant tilbageslag i dansk og international økonomi. Der er en ekstraordinær stor usikkerhed knyttet til vurderingen af den økonomiske udvikling fra 2020, idet der er usikkerhed om pandemiens videre forløb.

Nedlukningen af Danmark i marts 2020 og Covid-19 medfører en stigende ledighed og dermed stigende udgifter til indkomstoverførsler. Samtidig er der øgede udgifter til førtidspension. Samlet set er der en årlig merudgift på godt 29 mio. kr., der finansieres af et øget bloktilskud.

I 2020 er der i forhold til indtægtssiden et forventet ekstraordinært tab for kommuner, der har valgt at selvbudgetteret.

Regeringen har tilkendegivet, at den på den baggrund vil søge Folketingets opbakning til, at kommuner der har selvbudgetteret i 2020 får mulighed for at omgøre deres

beslutning og vælge at blive overført til statsgarantien for 2020 grundet den ekstraordinære situation. Solrød Kommune har selvbudgetteret i 2020.

Det er i budgetforslag 2021-2024 forudsat, at Byrådet vælger at blive overført til statsgarantien for 2020, hvilket giver en mindreindtægt i 2020 på 16,5 mio. kr., hvilket er korrigeret i kassebeholdningskønnet primo 2021. Derudover vil en overgang til statsgaranti medføre, at der ikke skal betales en skønnet udgift til efterregulering i 2023 på 52 mio. kr.

Med baggrund i den usikre økonomiske situation som følge af Covid-19 er der i budgetforslaget anvendt statsgaranteret kommuneskat, tilskud og udligning i 2021, ligesom skønnet i 2022-2024 ligeledes sker ud fra en skønnet statsgaranti.

Aftale om kommunernes økonomi i 2021

Regeringen og KL indgik den 28. maj 2020 aftale om kommunernes økonomi for 2021.

Aftalen betyder, at den kommunale serviceramme løftes med 1,5 mia. kr. i 2021 i forhold til 2020. Dertil kommer, at der i *Aftale om finansloven for 2020* er afsat et markant løft af den kommunale økonomi på 1,1 mia. kr., der udmøntes som puljemidler i løbet af 2021 til bedre normeringer i dagtilbud, flere lærere i folkeskolen samt omsorg og nærvær i ældreplejen. Regeringen og KL er endvidere enige om, at kommunerne inden for eksisterende rammer kan frigive 750 mio. kr. i 2021 i form af en reduktion i købet af eksterne konsulenter på 500 mio. kr. og en Velfærdsprioritering på 250 mio. kr.

Det er aftalt, at de kommunernes anlægsinvesteringer i 2020 kan udgøre 21,6 mia. kr.

Serviceudgiftsrammen i 2021

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 12,1 mio. kr. i Solrød) er betinget af, at kommunerne overholder det aftalte niveau ved budgetvedtagelsen jf. budgetloven. Budgetsanktionen er som udgangspunkt kollektiv i 2021.

En eventuel regnskabssanktion i 2021 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.), der betales af alle kommuner.

I økonomiaftalen for 2021 er rammen for de kommunale serviceudgifter fastsat til 266 mia. kr. KL beregner vejledende et teknisk servicemåltal i 2021, 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 2020 fremskrevet til 21-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 andre øvrige tilskud.

KL har beregnet det tekniske servicemåltal for 2021 for Solrød Kommune til 1.044,5 mio. kr. ekskl. de 1,5 mia. kr., i løft af servicerammen.

Solrød Kommunes andel af de 1,5 mia. kr. kan beregnes ud fra bloktilskudsnøglen på 0,368%, hvilket svarer til 5,5 mio. kr. Dette giver et servicemåltal på 1.050 mio. kr. i 2021.

Serviceudgifterne inden for servicerammen i Direktionens budgetforslag udgør 1.065,7 mio. kr. inkl. 1 pct. i budgetsikkerhedspulje (10,5 mio. kr.) og ekstraordinær budgetsikkerhedspulje (1,4 mio. kr.) som følge af befolkningstilvæksten m.m. Budgetforslag 2021 inden for servicerammen er således 15,7 mio. kr. over det tekniske servicemåltal for Solrød Kommune.

Anlægsrammen for 2021

Det er i økonomiaftalen for 2021 forudsat at de kommunale anlægsinvesteringer udgør 21,6 mia. kr. i 2021.

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

I 2021 er der tilknyttet sanktion på de kommunale anlægsbudgetter, hvilket medfører at 1 mia. kr. (svarer til 4 mio. kr. i Solrød) af bloktilskuddet er betinget af, at kommunerne samlet overholder det aftalte anlægsniveau på 21,6 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 86,9 mio. kr. Der er i budgetforslaget for 2021 en bruttoanlægsudgift på 54,8 mio. kr., heraf er 5,2 mio. kr. byggemodningsudgifter m.v.

Lånepuljer

Der er med økonomiaftalen for 2021 afsat to lånepuljer i tillæg til den ordinære lånepulje:

- 250 mio. kr. målrettet investeringer med effektiviseringspotentiale 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.

Der er ansøgningsfrist den 12. august 2020. Der er ikke fremsendt ansøgninger, idet de stillede betingelser ikke kan opfyldes.

Særtilskud

For 2021 er der særtilskud efter §16 til særligt vanskeligt stillede kommuner i hele landet. Puljen udgør 355,3 mio. kr. Der er ansøgningsfrist den 6. august 2020.

Ved vurderingen af kommunernes ansøgninger vil der blive lagt vægt på bl.a. demografiske og socioøkonomiske udfordringer, aktuelle økonomiske udfordringer, vedvarende økonomiske udfordringer samt særlig lav udvikling i enhedsudgifterne på kernevelfærdsområder (dagpasning-, 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 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 2021-2024

Med baggrund i korrektioner til budgetgrundlaget som følge af regnskabsresultat for 2019, budgetopfølgning pr. 30. april 2020 samt Social- og indenrigsministeriets udmelding af tilskud, udligning og statsgaranteret udskrivningsgrundlag er der udarbejdet et forslag til budget for 2021 og overslagsårene 2022-2024.

I det følgende vil de væsentligste ændringer i budgettet siden budgetvedtagelsen i november 2019 blive gennemgået:

Tilpasning af indtægter

Social- og indenrigsministeriet har den 2. juli 2020 udmeldt det statsgaranterede udskrivningsgrundlag samt tilskud og udligning for 2021.

Administrationen har derudover beregnet skatteindtægter, tilskud og udligning i 2021-2024 ved hjælp af KL's tilskuds- og skatteprognose, der bl.a. baserer sig på befolkningsprognose 2020, de forventede skatteindtægter og KL's skøn over udviklingen i kommunernes samlede skattegrundlag m.v.

Solrød Kommune er bidragsyder til den kommunale udligningsordning. Årsagen hertil er, at kommunens beregnede beskatningsgrundlag og udgiftsbehov overstiger landsgennemsnittet.

Selvbudgettering eller statsgaranti

Direktionen anbefaler, at der budgetteres ud fra statsgaranti på skat, tilskud og udligning.

Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag er fastsat ud fra borgernes indkomster i Solrød i 2018 fremskrevet med en landsdækkende garantiprocent, ligesom antallet af borgere i de forskellige aldersgrupper i udligningen er fastsat ud fra Danmarks Statistiks skøn over folketal pr. 1.

januar 2021, hvilket er lavere end Solrød Kommunes egen befolkningsprognose.

Ved selvbudgettering modtager Solrød Kommune de faktiske indtægter fra kommuneskat i 2021, ligesom udligning af beskatningsgrundlag og udgiftsbehov sker ud fra det faktiske indbyggertal pr. 1. januar 2021 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. 2021.

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 tilskudsnedsættelse i forbindelse med midtvejsreguleringen af tilskudspuljen for tilskudsåret (midtvejsregulering i 2021).

Ved selvbudgettering beregnes kommunernes tilskuds- og udligningsbeløb ud fra kommunens egne skøn over udskrivningsgrundlag, folketal i kommunen pr. 1. januar 2021 samt grundværdierne i kommunen.

I 2023 opgøres en efterregulering af de foreløbige tilskuds- og udligningsbeløb for de selvbudgetterede kommuner, og der afregnes i de første tre måneder af 2024.

Efterreguleringen opgøres som forskellen mellem de skatte-, tilskuds- og udligningsbeløb, som er afregnet med kommunen i tilskudsåret 2021 og de endeligt opgjorte beløb ud fra det faktiske folketal 1. januar 2021,

udskrivningsgrundlag 2021 opgjort i maj 2023 og de faktiske grundværdier i 2021. Efterreguleringen for tilskudsåret 2021 afregnes i de første tre måneder af 2024.

Der vil være en merindtægt på 9,6 mio. kr. i 2021 ved valg af selvbudgettering og en skønnet udgift i efterregulering på 3,7 mio. kr. i 2024 i alt en merindtægt på 5,9 mio. kr.

Coronapandemien har i løbet af kort tid ført til et markant tilbageslag i dansk og international økonomi. Der er en ekstraordinær stor usikkerhed knyttet til vurderingen af den økonomiske udvikling fra 2020, idet der er usikkerhed om pandemiens videre forløb.

Der er derfor i budgetforslaget valgt at tage udgangspunkt i statsgaranteret kommuneskat, tilskud og udligning i 2021, og udskrivningsgrundlaget i 2022-2024 er budgetteret ud fra KL's skøn over statsgaranteret udskrivningsgrundlag.

Det endelige valg træffes i forbindelse med budgetvedtagelsen for de enkelte budgetår.

Tabel 1 Forskel mellem statsgaranti og selvbudgettering

Mio. kr.	STATSGARANTI	SELVBUDGETTERING	FORSKEL
Udligning af beskatningsgrundlag	144,4	153,2	8,8
Udligning af udgiftsbehov	142,7	143,4	0,7
Overudligningsbidrag	1,4	1,4	0,0
Statstilskud	-367,8	-369,6	-1,8
Udligning - selskabsskat	-10,9	-10,9	0,0
Udligning – dækningsafgift af offentlige ejendomme	-0,4	-0,4	0,0
Udligning - udlændinge	3,0	3,0	0,0
Bidrag til regioner	2,7	2,7	0,0
Øvrige tilskudsordninger i alt	-33,7	-33,7	0,0
<i>Nettoindtægt fra tilskud og udligning</i>	<i>-115,9</i>	<i>-108,1</i>	<i>7,8</i>
Skatteprovenu – kommuneskat (24,71 pct.)	-1.159,1	-1.176,6	-17,4
Nettoindtægt i budget 2020	-1.275,0	-1.284,7	-9,6
Efterregulering af udligning i budget 2024	0,0	3,7	3,7
Nettoindtægt i alt	-1.275,0	-1.281,0	-5,9

Ændringer i forhold til budget 2020-2023

I de følgende tabeller er redegjort for ændringerne fra budget 2020-2023.

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 2020-2023.

Skatter

Tabel 2 Skatter

MIO. KR.	2021	2022	2023	2024
Budget 2020-2023	-1.401,0	-1.463,6	-1.518,2	-1.518,2
Budgetforslag 2021-2024	-1.322,5	-1.370,1	-1.395,3	-1.448,4
Forskel	78,5	93,6	123,0	69,8

Mindreindtægten i 2021 er fordelt med en mindreindtægt fra Kommuneskat på 75,8 mio. kr., en mindreindtægt fra selskabsskatter på 4,4 mio. kr., og en mindreindtægt fra grundskyld på 1,5 mio. kr. Der er en merindtægt fra dødsboskat på 2,2 mio. kr.

Mindreindtægten fra kommuneskat skyldes en lavere indkomstudvikling fra 2018 til 2021 bl.a. som følge af Covid-19 samt budgettering ud fra det statsgaranterede udskrivningsgrundlag. Mindreindtægten skal ses i sammenhæng med merindtægten fra tilskud og udligning.

Solrød Kommune har tab som følge af reformen af tilskuds- og udligningssystemet med virkning fra 2021, og har derfor fået en individuel ramme til forhøjelse af indkomstskatten. Det er i budgetforslaget forudsat af de tildelte rammer udnyttes, hvorfor der er budgetteret ud fra i en kommuneskat på 24,71 pct. i 2021, 24,84 pct. i 2022, 24,93 pct. i 2023 og 25,03 pct. i 2024.

Mindreindtægten fra selskabsskatter skyldes dels et fald i selskabernes selskabsskatter fra 2017 til 2018 og dels en sænkning af kommunernes andel af selskabsskatten fra 15,24 til 14,24 pct. fra 2021 jf. udligningsaftalen.

Mindreindtægten fra grundskyld skyldes lavere afgiftspligtige grundværdier end forudsat ved budgetlægningen sidste år. Der er budgetteret ud fra uændret grundskyldspromille.

Dødsboskatten vedrører indkomståret 2018. Indtægten er meget svingende, hvorfor der alene budgetteres med indtægter, når de er til udbetaling.

Tabel 3 Skatter 2021

MIO. KR.	BUDGET 2021
Kommunal indkomstskat	-1.159,1
Selskabsskat	-8,7
Dødsboskat	-2,2
Grundskyld	-152,5
<i>I alt</i>	-1.322,5

Udligning

Tabel 4 Udligning

MIO. KR.	2021	2022	2023	2024
Budget 2020-2023	81,1	78,9	81,0	81,0
Budgetforslag 2021-2024	291,5	290,5	281,8	286,8
Forskel	210,4	211,6	200,8	205,9

Med reformen af tilskuds- og udligningssystemet med virkning fra 2021 er der sket en grundlæggende omlægning af det kommunale tilskuds- og udligningssystem.

Efter udligningsreformen sker der en separat udligning af beskatningsgrundlag og udgiftsbehov, mens der tidligere blev udlignet ud fra et beregnet strukturelt underskud.

Der indføres et generelt udligningssystem, som er ens for alle landets kommuner. Det indebærer, at den tidligere hovedstadsudligning og udligningsordning for kommuner uden for hovedstadsområdet med højt strukturelt underskud er afskaffet.

Med udligningsreformen er det generelle udligningssystem endvidere ændret fra et statsfinansieret system til et rent mellemkommunalt system.

I det statsfinansierede system blev det finansieringsbehov, som opstod i landsudligningen og den særlige udligningsordning for kommuner med højt strukturelt underskud, finansieret af bloktilskuddet.

I det mellemkommunale system balancerer tilskud og bidrag til udligningsordningen.

Merudgiften i 2021 er fordelt med en merudgift til kommunal udligning på 79 mio. kr., en mindreindtægt fra udligning vedr. selskabsskatter på 2,4 mio. kr. og en mindreudgift til udligning vedr. udlændinge på 5,0 mio. kr.

Tabel 5 Udligning 2021

MIO. KR.	BUDGET 2021
Udligning af beskatningsgrundlag	144,4
Udligning af udgiftsbehov	142,7
Overudligningsbidrag	1,4
Særlig Kompensation	5,5
Udligning af selskabsskat	-10,9
Udligning af dækningsafgift	-0,4
Udligning – udlændinge	3,0
Bidrag til regioner	2,7
Tilskud til Furesø Kommune	0,9
Tilskud til udsatte hovedstadskommuner	2,2
<i>I alt</i>	<i>291,5</i>

De enkelte udligningsordninger er yderligere beskrevet i Mål og Økonomi 2021-2024 under politikområde 1 Finansiering.

Tilskud

Tabel 6 Tilskud

MIO. KR.	2021	2022	2023	2024
Budget 2020-2023	-85,4	-84,1	-78,6	-78,6
Budgetforslag 2021-2024	-407,3	-396,2	-414,9	-416,3
Forskel	-321,9	-312,1	-336,3	-337,7

Merindtægten i 2021 er fordelt med en merindtægt fra bloktilskud (statstilskud) på 296 mio. kr., Finansieringstilskud på 6,0 mio. kr., overgangstilskud vedr. udligningsreformen på 17 mio. kr. samt overgangstilskud i 2021 og 2022 vedr. opdateret uddannelsesniveau på udlændinge i 2018 på 2,5 mio. kr., samt regulering af særlige tilskud til 21-prisniveau.

Tabel 7 Tilskud 2021

MIO. KR.	BUDGET 2021
Bloktilskud	-367,8
Finansieringstilskud	-6,0
Overgangstilskud vedr. uddannelsesstatistik	-2,5
Overgangstilskud vedr. udligningsreform	-17,0
Øvrige særtilskud	-14,0
<i>I alt</i>	<i>-407,3</i>

De enkelte tilskud er yderligere beskrevet i Mål og Økonomi 2021-2024 under politikområde 1 Finansiering.

Bloktilskuddet er statens samlede, årlige tilskud til kommunerne. Bloktilskuddet finansierer to tilskudsordninger: Tilskud til kommuner med økonomiske vanskeligheder og kommunernes bidrag til finansiering af det nyetablerede tilskud til udsatte ø- og yderkommuner.

Den resterende del af bloktilskuddet fordeles efter indbyggertal. Med udligningsreformen er det særlige beskæftigelsestilskud afskaffet. Som led i den samlede omlægning af tilskuddet er bloktilskuddet forhøjet svarende til kommunernes udgifter på beskæftigelsesområdet.

Tabel 8 Fordeling af statstilskud 2021

MIO. KR.	SAMLET PULJE	SOLRØD MODTAGER
Bloktilskudspulje jf. Finansudvalgets aktstykke	92.216,6	
Heraf anvendt til kommunerne med vanskelige økonomiske vilkår og tilskud til udsatte ø- og yderkommuner	830,7	
Heraf statstilskud til fordeling efter indbyggertal	91.385,9	367,8
<i>Heraf betinget bloktilskud</i>	<i>4.000,0</i>	<i>16,1</i>

Efterregulering af selvbudgettering

Tabel 9 Efterregulering af selvbudgettering

MIO. KR.	2021	2022	2023	2024
Budget 2020-2023	13,5	18,3	-0,5	-0,5
Budgetforslag 2021-2024	14,1	14,9	0,0	0,0
Forskel	0,6	-3,5	0,5	0,5

Byrådet har valgt selvbudgettering i 2018, 2019 og 2020.

I budgetforslaget er det forudsat, at der vælges statsgaranti i 2021.

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 udgift fra efterregulering i 2021 på 13,5 mio. kr. Efterreguleringen er nu endeligt opgjort, og der skal tilbagebetales 74,1 mio. kr. i skatteindtægter og der modtages 60 mio. kr. i udligning og tilskud, i alt en nettoudgift på 14,1 mio. kr. Samlet set har selvbudgetteringen i 2018 givet en gevinst på 5,8 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 18,3 mio. kr. Det aktuelle skøn over efterregulering i 2022 er, at der skal tilbagebetales 37,7 mio. kr. i skatteindtægter og der modtages 22,9 mio. kr. i udligning og tilskud, i alt en nettoudgift på 14,9 mio. kr. Samlet set skønnes selvbudgetteringen i 2019 at give en gevinst på 16 mio. kr.

Selvbudgettering i 2020

Der var en merindtægt i 2020 ved selvbudgettering på 16,5 mio. kr., og ved budgetlægningen sidste år var der skønnet en indtægt fra efterregulering i 2023 på 0,5 mio. kr. Det aktuelle skøn over efterreguleringen i 2023 er, at der skal tilbagebetales 75,7 mio. kr. i skatteindtægter, og der modtages 23,6 mio. kr. i udligning og tilskud, i alt en nettoudgift på 52 mio. kr. Samlet set skønnes selvbudgetteringen i 2020 at give et tab på 35,6 mio. kr.

Coronapandemien har i løbet af kort tid ført til et markant tilbageslag i dansk og international økonomi, og der er et forventet ekstraordinært tab for kommuner, der har valgt at selvbudgettering.

Det fremgår af Økonomaftalen for 2020, at Regeringen har tilkendegivet, at den vil søge Folketingets opbakning til, at kommuner der har selvbudgetteret i 2020 får mulighed for at omgøre deres beslutning og vælge at blive overført til statsgarantien for 2020 grundet den ekstraordinære situation.

Det er i budgetforslaget for 2021-2024 forudsat, at Byrådet vælger at overgå til statsgaranti i 2020, og som følge heraf vil få en mindreindtægt på 16,5 mio. kr. i 2020, men undgår en udgift til efterregulering i 2023 på 52 mio. kr.

Tilpasning af udgifter

Budgetforslag 2021-2024 tager udgangspunkt i KL's pris- og lønskøn og konsekvenser af byrådsbeslutninger siden budgetvedtagelsen. Endvidere er der sket en tilpasning af demografiberegninger m.m. til befolkningsprognose 2020 og budgetopfølgning pr. 30. april 2020 samt øget udgiftspres på specialundervisning og det specialiserede socialområde samt indkomstoverførsler.

Der er en specifikation af de indarbejdede budgetændringer på de enkelte politikområder i budgetmappen efter Mål og Økonomi 2021-2024.

I det følgende er der redegjort for de væsentligste ændringer i udgifterne efter fremskrivning af budgettet til 21-priser.

Indtægter er anført med – foran beløbet.

Hvis der er – foran beløb i forskel betyder det, at der er mindreudgifter eller merindtægter i forhold til budget 2020-2023.

Serviceudgifter inden for servicerammen

Tabel 10 Serviceudgifter inden for servicerammen

MIO. KR.	2021	2022	2023	2024
Budget 2020-2023	1.066,1	1.081,8	1.101,2	1.101,2
Budgetforslag 2021-2024	1.065,7	1.076,5	1.098,6	1.109,1
Forskel	-0,4	-5,2	-2,7	7,9

Budgetgrundlaget er gennemgået og tilpasset ny befolkningsprognose og vurdering af udgiftsniveau på baggrund af regnskab 2019 og budgetopfølgning pr. 30. april 2020. 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 2020 og udmøntet gevinst fra effektiviseringer samt nye initiativer.

Det ændrede pris- og lønskøn fra 2020 til 2021 har reduceret servicerammen med 11,9 mio. kr. Servicerammen er derudover opjusteret med 42,3 mio. kr. og nedjusteret

med 33,1 mio. kr. eller en nettoforøgelse på 9,3 mio. kr. Dette skyldes primært merudgifter til det specialiserede børne – og voksenområde og ældreområdet samt merudgifter til administration som følge af stigende it-udgifter til de fælleskommunale it-systemer.

Der er indarbejdet nye initiativer i 2021 for i alt 2,2 mio. kr. til ny vandtankvogn til beredskabet, booking- og tilskudssystem og opnormering med en støttepædagog i Lillebirk, PPR-psykolog, familierådgiver og tidsbegrænset ansættelse af sagsbehandler til beskæftigelsesområdet.

Serviceudgifter uden for servicerammen

Tabel 11 Serviceudgifter uden for servicerammen

MIO. KR.	2021	2022	2023	2024
Budget 2020-2023	75,7	77,2	79,9	79,9
Budgetforslag 2021-2024	65,6	66,6	69,9	70,9
Forskel	-10,1	-10,6	-10,0	-9,0

Serviceudgifter uden for servicerammen

Det ændrede pris- og lønskøn fra 2020 til 2021 har reduceret udgifterne uden for servicerammen med 0,9 mio. kr. Dertil kommer en nedjustering på 9,2 mio. kr., fordelt med en forventet merindtægt i refusion fra særlig dyre enkeltsager på det specialiserede børne- og voksenområdet med 7,2 mio. kr. og en mindreudgift til aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsområdet på 2 mio. kr.

Overførselsudgifter

Tabel 12 Overførselsudgifter

MIO. KR.	2021	2022	2023	2024
Budget 2020-2023	232,0	230,9	230,5	230,5
Budgetforslag 2021-2024	261,4	255,7	253,9	253,3
Forskel	29,3	24,8	23,4	22,8

Overførselsudgifter

Det ændrede pris- og lønskøn fra 2020 til 2021 har reduceret overførselsudgifterne med 1 mio. kr. Overførselsudgifterne er derudover opjusteret med 39,7 mio. kr. og nedjusteret med 9,3 mio. kr. eller en nettoforøgelse på 30,3 mio. kr.

Dette skyldes primært merudgifter til A-dagpenge som følge af øget tilgang på 13,9 mio.kr., førtidspension på 13,2 mio. kr., fleksjob grundet flere på ordningen på 4,9 mio.kr., ressourceforløb grundet øget tilgang på 3,6 mio.

kr. og jobafklaringsforløb grundet flere sygedagpengesager er lukket med 2,4 mio. kr. Herudover er der en merudgift til tabt arbejdsfortjeneste til forældre med børn med nedsat funktionsevne på 1,3 mio. kr.

Der er lavere udgifter til integration, kontanthjælp, revalidering, STU og seniorjob samt mindreudgifter til mentor grundet nye retningslinjer

Der er et notat i budgetmappen, der beskriver årsagerne til merudgiften til overførselsudgifter på Social-, sundheds- og fritidsudvalgets område.

Renter

Tabel 13 Renter

MIO. KR.	2021	2022	2023	2024
Budget 2020-2023	1,5	1,5	1,5	1,5
Budgetforslag 2021-2024	1,0	0,9	0,8	1,0
Forskel	-0,5	-0,6	-0,7	-0,5

Der er en mindreindtægt i 2021 på 0,5 mio. kr., heraf skyldes 0,4 mio. kr. renteindtægt fra lån til betaling af ejendomsskat for pensionister som følge af, at staten først overtager låneordningen fra 2024 og 0,1 mio. kr. lavere indtægt fra garantiprovision for kommunegarantier på forsyningsselskabernes lån som følge af nye principper for fastsættelse af garantiprovisionen, der blev godkendt af Byrådet på mødet den 27. april 2020.

Afdrag på lån

Tabel 14 Afdrag på lån

MIO. KR.	2021	2022	2023	2024
Budget 2020-2023	19,7	20,0	20,2	20,2
Budgetforslag 2021-2024	19,8	20,0	20,3	20,6
Forskel	0,0	0,0	0,0	0,3

Budgettet er reguleret i forhold til ydelsesforløb på lån i Kommunekredit.

Driftsbalance og finansielt råderum til anlæg m.m. i budget 2021-2024

Tabel 15 Driftsbalance og finansielt råderum til anlæg m.m. i budget 2021-2024

MIO. KR.	2021	2022	2023	2024
Skatter	-1.322,5	-1.370,1	-1.395,3	-1.448,4
Skatter, efterregulering selvbudgettering	74,1	37,7	0,0	0,0
Udligning	291,5	290,5	281,8	286,8
Tilskud	-407,3	-396,2	-414,9	-416,3
Tilskud og udligning, efterregulering selvbudgettering	-60,0	-22,9	0,0	0,0
<i>Indtægter i alt</i>	<i>-1.424,2</i>	<i>-1.460,9</i>	<i>-1.528,4</i>	<i>-1.448,4</i>
Serviceudgifter inden for servicerammen	1.065,7	1.076,5	1.098,6	1.109,1
Serviceudgifter uden for servicerammen	65,6	66,6	69,9	70,9
Overførselsudgifter	261,4	255,7	253,9	253,3
Pulje til prisregulering (drift)	0,0	27,6	56,7	87,6
Renter	1,0	0,9	0,8	1,0
<i>Udgifter i alt</i>	<i>1.393,6</i>	<i>1.427,3</i>	<i>1.479,8</i>	<i>1.521,9</i>
Driftsbalance (- = overskud)	-30,5	-33,6	-48,6	-55,9
Afdrag på lån	19,8	20,0	20,3	20,6
Finansielt råderum til anlæg m.m. (- = overskud)	-10,8	-13,6	-28,3	-35,4

Anlægsinvesteringer

Tabel 16 Råderum fra udstykninger

MIO. KR.	2021	2022	2023	2024
Udstykninger – udgifter til byggemodning m.m.	5,2	0,4	0,4	0,0
Udstykninger – salgsindtægter m.m.	-3,5	0,0	-6,0	0,0
Netto til rådighed pr. år	1,7	0,4	-5,7	0,0

Tabel 17 Råderum til anlæg ex lånefinansiering

MIO. KR.	2021	2022	2023	2024
Finansielt råderum til anlæg m.m.	-10,8	-13,6	-28,3	-35,4
Råderum fra udstykninger	1,7	0,4	-5,7	0,0
Netto til rådighed pr. år	-9,1	-13,2	-33,9	-35,4

Det fremgår af tabel 16, at der er en nettoudgift fra udstykninger på 1,7 mio. kr. i 2021 og 0,4 mio. kr. i 2022. Der er alene et overskud fra udstykninger i 2023, hvor der er 5,7 mio. kr. netto til rådighed.

Tabel 18 Skattefinansieret anlæg, brutto

MIO. KR.	2021	2022	2023	2024
Økonomi-, teknik- og miljøudvalget	25,6	10,1	11,8	12,7
Familie- og uddannelsesudvalget	14,9	4,2	10,8	1,3
Social-, sundheds- og fritidsudvalget	9,1	46,3	8,2	21,0
I alt	49,6	60,6	30,8	35,0
Udstykninger, byggemodning m.m.	5,2	0,4	0,4	0,0
Skattefinansieret anlæg, brutto	54,8	60,9	31,2	35,0
Andel af anlægsramme på 21,6 mia. kr. ud fra folketal pr. 1. januar 2021 i statsgarantigrundlaget	86,9			
Forskel	32,1			

I forbindelse med udarbejdelse af anlægsplan for 2021-2024 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 2021-2024 (politikområde 11)

Uden for anlægsrammen er udgifter til opførelse af almenboliger med 24,5 mio. kr. i 2023 og 65,9 mio. kr. i 2024.

Brugerfinansieret område (affald)

Tabel 19 Brugerfinansieret område (affald)

MIO. KR.	2021	2022	2023	2024
Budget 2020-2023	1,1	-1,1	-1,1	-1,1
Budgetforslag 2021-2024	1,6	-1,0	-1,0	-1,0
Forskel	0,4	0,0	0,0	0,0

Budgettet til affaldsområdet er tilpasset den nye affaldsordning, der trådte i kraft pr. 1. marts 2020.

Affaldsområdet skal hvile i sig selv over en årrække, og der forventes gæld til kommunens kassebeholdning på 2,1 mio. kr. ultimo 2020.

Budgettet er opjusteret med 2,4 mio. kr. og nedjusteret med 2,0 mio. kr. eller netto en forøgelse af nettoudgiften med 0,4 mio. kr.

Det skyldes primært flere papbeholdere end forventet i ny affaldsordning, ny aftale for farligt affald, lavere salgsindtægter fra salg af pap og papir til genanvendelse samt regulering af taksterne som følge af budgetjusteringerne.

Finansforskydninger

Tabel 20 Finansforskydninger

MIO. KR.	2021	2022	2023	2024
Budget 2020-2023	-0,8	-0,8	-0,8	-0,8
Budgetforslag 2021-2024	-1,0	-1,0	-25,5	21,7
Forskel	-0,2	-0,2	-24,7	22,5

Merindtægten i 2021 skyldes budget på 0,2 mio. kr. pr. år til indskud i lejemaal til flygtningeboliger er nulstillet, idet det nuværende antal boliger rækker til indkvartering af flygtninge.

Ændring i 2023 og 2024 skyldes byggekredit til midlertidig finansiering af opførelsen af 45 plejeboliger i 2023/2024. Byggekreditten indfries i 2024, når lån i Kommunekredit til hjemtages ved boligernes ibrugtagning.

Lånoptagelse

Tabel 21 Lånoptagelse

MIO. KR.	2021	2022	2023	2024
Budget 2020-2023	0,0	0,0	0,0	0,0
Budgetforslag 2021-2024	0,0	0,0	0,0	-79,6
Forskel	0,0	0,0	0,0	-79,6

Lån i Kommunekredit til 45 plejeboliger, der opføres som almene ældreboliger i 2023-2024.

Balance i budgetforslaget

Tabel 22 Balance i budgetforslag 2021-2024

MIO. KR.	2020	2021	2022	2023
Skatter	-1.322,5	-1.370,1	-1.395,3	-1.448,4
Skatter, efterregulering selvbudgettering	74,1	37,7	0,0	0,0
Udligning	291,5	290,5	281,8	286,8
Tilskud	-407,3	-396,2	-414,9	-416,3
Tilskud og udligning, efterregulering selvbudgettering	-60,0	-22,9	0,0	0,0
<i>Indtægter i alt</i>	<i>-1.424,2</i>	<i>-1.460,9</i>	<i>-1.528,4</i>	<i>-1.448,4</i>
Serviceudgifter inden for servicerammen	1.065,7	1.076,5	1.098,6	1.109,1
Serviceudgifter uden for servicerammen	65,6	66,6	69,9	70,9
Overførselsudgifter	261,4	255,7	253,9	253,3
Pulje til prisregulering (drift)	0,0	27,6	56,7	87,6
Renter	1,0	0,9	0,8	1,0
<i>Udgifter i alt</i>	<i>1.393,6</i>	<i>1.427,3</i>	<i>1.479,8</i>	<i>1.521,9</i>
Driftsbalance (- = overskud)	-30,5	-33,6	-48,6	-55,9
Afdrag på lån	19,8	20,0	20,3	20,6
Finansielt råderum til anlæg m.m. (- = overskud)	-10,8	-13,6	-28,3	-35,4
Skattefinansierede anlæg (udgifter)	54,8	60,9	55,7	100,9
Skattefinansierede anlæg (indtægter)	-7,1	-3,7	-6,0	-11,5
Pulje til pris- og lønregulering	0,0	0,9	1,6	4,3
Brugerfinansieret område	1,6	-1,0	-1,0	-1,0
Pulje til pris- og lønregulering	0,0	-0,2	-0,4	-0,6
Finansforskydninger	-1,0	-1,0	-25,5	21,7
Lånoptagelse	0,0	0,0	0,0	-79,6
Nettotræk på kassebeholdning (- = forøgelse af kassebeholdning)	37,5	42,3	-3,9	-1,2

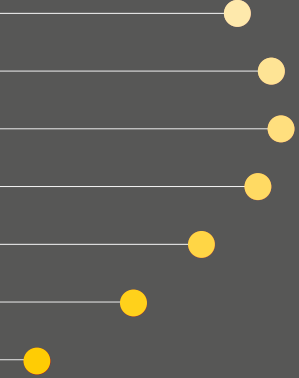
Kassebeholdningens udvikling

Tabel 23 Kassebeholdning, ultimo

MIO. KR., ULTIMO ÅRET	2021	2022	2023	2024
Budgetforslag 2021-2024, samlet kassebeholdning	185,2	142,8	146,8	148,0
Budgetforslag 2021-2024, disponibel kassebeholdning	180,0	137,8	117,0	93,0
Budgetforslag 2021-2024, disponibel kassebeholdning uden skattestigning	174,8	121,9	84,8	38,7
<i>Måltal for disponibel kassebeholdning</i>	<i>71,5</i>	<i>73,4</i>	<i>75,2</i>	<i>75,7</i>

Måltal for disponibel kassebeholdning er fastsat i "Økonomisk politik og Finansiell strategi" til 3.000 kr. pr. indbygger.

Disponibel kassebeholdning er opgjort som samlet kassebeholdning fratrukket hensættelse til selvforsikring af arbejdsskade samt reservation af 25 mio. kr. i 2023 og 2024 til evt. realisering af Borgernes hus på stationspladsen.



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