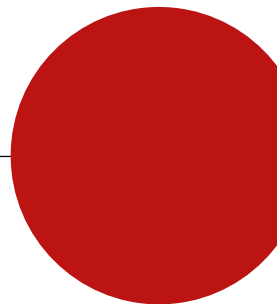


Budget 2022-2025

Overordnede betragtninger om budget-
situationen



Indhold

Budgetforslag 2022-2025	3
Aftale om kommunernes økonomi i 2022	5
Budgetlovens krav om budgetbalance	7
Udarbejdelse af budgetforslag 2022-2025	8
Tilpasning af indtægter	8
Tilpasning af udgifter	15
Driftsbalance og finansielt råderum til anlæg m.m. i budget 2022-2025	18
Anlægsinvesteringer	19
Brugerfinansieret område (affald)	20
Finansforskydninger	21
Lånoptagelse	21
Balance i budgetforslaget	22
Kassebeholdningens udvikling	23

Beretning om Budget 2022-2025
Udgivet af Solrød Kommune, Økonomiafdelingen
Solrød Center 1
2680 Solrød Strand
Telefon: +4556182000
www.solrod.dk



Budgetforslag 2022-2025

Byrådet godkendte i januar 2021 procedure og tidsplan for udarbejdelse af budget 2022-2025 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 2022-2025.

Solrød Kommune er en kommune i vækst. Der kommer mange nye borgere samtidig med, at de ældre borgere bliver ældre. 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.

Indenrigs- og Boligministeriet har den 1. juli 2021 udmeldt grundlaget for kommuneskat, tilskud og udligning ved statsgaranti. Dette giver en mindreindtægt på 25,4 mio. kr. På selskabsskatter, dødsboskatter og grundskyld ud fra foreløbigt skøn over nye vurderinger er der en mindreindtægt på 15,6 mio. kr.

Der er i 2022 en udgift til efterregulering af selvbudgettering af skatter, tilskud og udligning i 2019 på 16,6 mio. kr. Denne udgift skal ses i sammenhæng med, at der var en mindreindtægt i 2019 på 30,9 mio. kr. Valg af selvbudgettering i 2019 har således netto givet en gevinst på 14,3 mio. kr.

På udgiftssiden er budgetopfølgningen pr. 30. april 2021 trædestenen ind i budget 2022-2025. Nogle af merudgifterne i 2021 forsvinder ikke – de fortsætter ind i 2022, og der er merudgifter til det specialiserede børne- og voksenalrumsområdet på 16,5 mio. kr.

Driftsbalancen i Solrød Kommunes budget er samtidig mindre end i de øvrige kommuner, hvilket giver udfordringer i forhold til en bæredygtig økonomi, der kan "tåle" udsving i tilskud og udligning og give den fornødne finansiering til anlægsudgifter. Driftsbalancen i gennemsnit for kommunerne i Danmark er i budget 2021 på 3.155 kr.

Driftsbalancen i Solrød efter udmelding af statsgaranteret tilskud, udligning og skatter for 2022, efterregulering af selvbudgettering i 2019 og merudgifterne til det specialiserede socialområde er på -135 kr., hvilket vil sige, at udgifterne er større end indtægterne på driften.

Det har derfor været nødvendigt at reducere udgiftsniveauet, så budgettet overholder budgetloven.

Der er anvendt fire veje til at løse udfordringen med at skabe en acceptabel driftsbalance:

1. Vi er gået tilbage til selvbudgettering i 2022, hvilket giver en merindtægt i 2022 på 11,5 mio. kr., og en skønnet udgift til efterregulering i 2025 på 1,1 mio. kr.

Baggrunden for dette er, at ledigheden igen er på et normalt lavt niveau, og der fortsat er befolkningstilvækst.

Ved selvbudgettering får Solrød Kommune skatteindtægter fra de borgere, der bor i Solrød Kommune i 2022, mens Solrød Kommune ved statsgaranti får skatteindtægter ud fra de borgere, der boede i Solrød Kommune i 2019 fremskrevet med landudviklingen i indkomster fra 2019 til 2022.

Da der fortsat er usikkerhed om den økonomiske situation som følge af Covid-19, er der i 2023-2025 fortsat budgetteret ud fra statsgarantigrundlag.

2. Vi har gennemgået budgetgrundlaget og indarbejdet byrådsbeslutninger siden budgetvedtagelsen i oktober 2021 samt bl.a. justeret kapacitet og demografi-puljer ud fra befolkningsprognose 2021. Dette har netto dæmpet udgiftsvæksten med 15,4 mio. kr.
3. Vi har reduceret pris- og lønfremskrivningen, hvilket dæmper udgiftsvæksten med 11,9 mio. kr.

4. Vi har udmøntet den sidste del af den forudsatte effektiviseringsgevinst til forbedring af driftsbalance, der blev aftalt i budgetaftalen for 2019-2022 samt gennemført øvrige initiativer til driftsforbedringer. Dette dæmper samlet udgiftsvæksten med 5,2 mio. kr.

Som følge af den økonomiske situation er der alene indarbejdet tre nye initiativer med beskedent omfang, der samlet beløber sig til 0,6 mio. kr.

Folketinget vedtog i 2020 en reform af udligningssystemet med virkning fra 2021, og 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.

Det er i budgetaftalen for 2021 aftalt at gennemføre stigning af kommuneskatten jf. den tildelte ramme, så tabet fra udligningsreformen bliver dækket ind i takt med, at overgangstilskuddet falder og ophører fra 2024. Der var derfor en skattestigning i 2021 på 0,11% til 24,71%.

I budgetforslaget til 1. behandlingen er der i 2022, 2023 og 2024 i hvert år indregnet en skattestigning på 0,10%, hvilket giver en skatteprocent på 24,81% i 2022, 24,91% i 2023 og 25,01% i 2024 og 2025.

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

Aftale om kommunernes økonomi i 2022

Regeringen og KL indgik den 6. juni 2021 aftale om kommunernes økonomi for 2022.

Aftalen betyder, at den kommunale serviceramme løftes med 1,4 mia. kr. i 2022 i forhold til 2021. Dertil kommer, at der i *Aftale om finansloven for 2021* er afsat et løft af den kommunale økonomi med 0,6 mia. kr. i 2021 og 0,7 mia. kr. i 2022 til flere hænder og højere faglighed i ældreplejen og hurtigere indfasning af minimumsnormering. Hertil kommer flere lærere i folkeskolen med 0,3 mia. kr. i 2020 stigende til 0,6 mia. kr. i 2022.

Regeringen og KL er endvidere enige om, at kommunerne inden for eksisterende rammer kan frigive 0,6 mia. kr. i 2022 i form af en reduktion i købet af eksterne konsulenter på 0,2 mia. kr. og en velfærdsprioritering på 0,4 mia. kr.

Det er aftalt, at kommunernes anlægsinvesteringer i 2021 kan udgøre 19,9 mia. kr.

Serviceudgiftsrammen i 2022

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 2022.

En eventuel regnskabssanktion i 2022 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 2022 er rammen for de kommunale serviceudgifter fastsat til 275,4 mia. kr. KL beregner vejledende et teknisk servicemåltal i 2022, 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 2021 fremskrevet til 22-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 2022 for Solrød Kommune til 1.091,9 mio. kr. ekskl. de 1,4 mia. kr., i løft af servicerammen.

Solrød Kommunes andel af de 1,4 mia. kr. kan beregnes ud fra bloktilskudsnøglen på 0,366%, hvilket svarer til 5,1 mio. kr. Dette giver et servicemåltal på 1.097 mio. kr. i 2022.

Serviceudgifterne inden for servicerammen i Direktionens budgetforslag udgør 1.091,2 mio. kr. inkl. 1 pct. i budget-sikkerhedspulje (10,8 mio. kr.) Budgetforslag 2022 inden for servicerammen er således 5,7 mio. kr. under det tekniske servicemåltal for Solrød Kommune.

Anlægsrammen for 2022

Det er i økonomiaftalen for 2022 forudsat at de kommunale anlægsinvesteringer udgør 19,9 mia. kr. i 2022.

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

I 2022 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 19,9 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 80,6 mio. kr. Der er i budgetforslaget for 2022 en bruttoanlægsudgift på 69,5 mio. kr., heraf er 0,5 mio. kr. byggemodningsudgifter m.v.

Særtilskud

For 2022 er der særtilskud efter §16 til særligt vanskeligt stillede kommuner i hele landet. Puljen udgør 361,3 mio. kr. Der er ansøgningsfrist den 6. august 2021.

Ved vurderingen af kommunernes ansøgninger vil der blive lagt vægt på bl.a. demografiske og socioøkonomiske udfordringer, aktuelle økonomiske udfordringer samt vedvarende økonomiske udfordringer.

Der er den 5. august 2021 fremsendt ansøgning om særtilskud på 20 mio. kr.

Budgetlovens krav om budgetbalance

I budgetloven er der krav om positiv budgetbalance. 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 2022-2025

Med baggrund i korrektioner til budgetgrundlaget som følge af regnskabsresultat for 2020, budgetopfølgning pr. 30. april 2021 samt Indenrigs- og Boligministeriets udmelding af tilskud, udligning og statsgaranteret udskrivningsgrundlag er der udarbejdet et forslag til budget for 2022 og overslagsårene 2023-2025.

I det følgende vil de væsentligste ændringer i budgettet siden budgetvedtagelsen i oktober 2020 blive gennemgået:

Tilpasning af indtægter

Indenrigs- og Boligministeriet har den 1. juli 2021 udmeldt det statsgaranterede udskrivningsgrundlag samt tilskud og udligning for 2022.

Administrationen har derudover beregnet skatteindtægter, tilskud og udligning i 2022-2025 ved hjælp af KL's tilskuds- og skatteprognose, der bl.a. baserer sig på befolkningsprognose 2021, 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 overstiger landsgennemsnittet og kommunens beregnede udgiftsbehov er lavere end landsgennemsnittet.

Selvbudgettering eller statsgaranti

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

Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag er fastsat ud fra borgernes indkomster i Solrød i 2019 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 2022, hvilket er 17 personer færre end Solrød Kommunes egen befolkningsprognose.

Ved selvbudgettering modtager Solrød Kommune de faktiske indtægter fra kommuneskat i 2022, ligesom udligning af beskatningsgrundlag og udgiftsbehov sker ud fra det faktiske indbyggertal pr. 1. januar 2022 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. 2022.

For de kommuner, der vælger "garantiordning", vil de garanterede tilskuds- og udligningsbeløb svare til de anførte beløb i tilskudsudmeldingen fra Indenrigs- og Boligministeriet. Kommunerne vil som de øvrige kommuner få andel af en generel tilskudsforøgelse eller bidrage til en generel tilskudsned sættelse i forbindelse med midtvejsreguleringen af tilskudspuljen for tilskudsåret (midtvejsregulering i 2022).

Ved selvbudgettering beregnes kommunernes tilskuds- og udligningsbeløb ud fra kommunens egne skøn over udskrivningsgrundlag, folketal i kommunen pr. 1. januar 2022 samt grundværdierne i kommunen.

I 2024 opgøres en efterregulering af de foreløbige tilskuds- og udligningsbeløb for de selvbudgetterede kommuner.

Efterreguleringen opgøres som forskellen mellem de skatte-, tilskuds- og udligningsbeløb, som er afregnet

med kommunen i tilskudsåret 2022 og de endeligt opgjorte beløb ud fra det faktiske folketal 1. januar 2022, udskrivningsgrundlag 2022 opgjort i maj 2024 og de faktiske grundværdier i 2022. Efterreguleringen for tilskudsåret 2022 afregnes i de første tre måneder af 2025.

Der vil ved valg af selvbudgettering være en merindtægt på 11,5 mio. kr. i 2022 og en skønnet udgift i efterregulering på 1,1 mio. kr. i 2025 i alt en merindtægt på 10,4 mio. kr.

Coronapandemien har ført til tilbageslag i dansk og international økonomi, og der er usikkerhed knyttet til vurderingen af den økonomiske udvikling idet der er usikkerhed om pandemiens videre forløb.

Da ledigheden i Solrød kommuner er igen på et normalt lavt niveau er der i budgetforslaget taget udgangspunkt i selvbudgetteret kommuneskat, tilskud og udligning i 2022.

Ved selvbudgettering får Solrød Kommune skatteindtægter fra borgere, der bor i Solrød Kommune i 2022, mens Solrød Kommune ved statsgaranti får skatteindtægter ud fra de borgere, der boede i Solrød Kommune i 2019 fremskrevet med landsudviklingen i indkomsterne fra 2019 til 2022.

I 2023-2025 er udskrivningsgrundlaget budgetteret ud fra KL's skøn over statsgaranteret udskrivningsgrundlag.

Det endelige valg i forhold til om der skal anvendes statsgaranti eller selvbudgettering skal alene træffes i forhold til 2022 og sker i forbindelse med budgetvedtagelsen den 11. oktober 2021.

Tabel 1 Forskel mellem statsgaranti og selvbudgettering

Mio. kr.	STATSGARANTI	SELVBUDGETTERING	FORSKEL
Udligning af beskatningsgrundlag	167,2	199,3	32,1
Udligning af udgiftsbehov	158,0	158,1	0,1
Overudligningsbidrag	1,3	1,3	0,0
Særlig kompensation	5,5	5,5	0,0
Statstilskud	-343,3	-343,6	-0,3
Udligning - selskabsskat	-14,9	-14,9	0,0
Udligning – dækningsafgift af offentlige ejendomme	-0,4	-0,4	0,0
Udligning - udlændinge	3,1	3,1	0,0
Bidrag til regioner	2,7	2,7	0,0
Øvrige tilskudsordninger i alt	-31,3	-31,3	0,0
<i>Nettoindtægt fra tilskud og udligning</i>	<i>-52,1</i>	<i>-20,2</i>	<i>31,9</i>
Skatteprovenu – kommuneskat (24,81 pct.)	-1.234,3	-1.277,8	-43,5
Nettoindtægt i budget 2021	-1.286,4	-1.297,9	-11,5
Efterregulering af udligning i budget 2025	0,0	1,1	1,1
Nettoindtægt i alt	-1,286,4	-1.296,8	-10,4

Ændringer i forhold til budget 2021-2024

I de følgende tabeller er redegjort for ændringerne fra budget 2021-2023 til budgetforslag 2022-2025.

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 2021-2024.

Skatter

Tabel 2 Skatter

MIO. KR.	2022	2023	2024	2025
Budget 2021-2024	-1.370,1	-1.395,3	-1.448,4	-1.448,4
Budgetforslag 2022-2025	-1.457,5	-1.451,4	-1.507,3	-1.570,7
Forskel	-87,5	-56,2	-58,8	-122,2

Merindtægten i 2022 er fordelt med en merindtægt fra kommuneskat på 71,8 mio. kr., en merindtægt fra selskabsskatter på 2,3 mio. kr., og en merindtægt fra grundskyld på 9,7 mio. kr. Der er en merindtægt fra dødsboskat på 3,6 mio. kr.

Merindtægten fra kommuneskat skyldes budgettering ud fra selvbudgetteret udskrivningsgrundlag. Merindtægten skal ses i sammenhæng med mindreindtægten 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. Med baggrund i "Budgetaftale 2021" er det i budgetforslaget forudsat af de tildelte rammer udnyttes, hvorfor der er budgetteret ud fra i en kommuneskat på 24,81 pct. i 2022, 24,91 pct. i 2023, 25,01 pct. i 2024 og 2025.

Merindtægten fra selskabsskatter skyldes dels et stigning i selskabernes selskabsskatter fra 2018 til 2019.

Merindtægten fra grundskyld skyldes højere afgiftspligtige grundværdier end forudsat ved budgetlægningen sidste år. For at sikre sammenhæng mellem den udgift, der er til udligning af beskatningsgrundlag og indtægt, der er fra grundskyld, er der i budget 2022 anvendt foreløbigt skøn for de kommende vurderinger i Solrød Kommune til beregning af indtægter fra grundskyld.

Dødsboskatten vedrører indkomståret 2019. Indtægten er meget svingende, hvorfor der alene budgetteres med indtægter, når de er til udbetaling.

Tabel 3 Skatter 2022

MIO. KR.	BUDGET 2022
Kommunal indkomstskat	-1.277,8
Selskabsskat	-12,7
Dødsboskat	-3,6
Grundskyld	-163,4
<i>I alt</i>	<i>-1.457,5</i>

Udligning

Tabel 4 Udligning

MIO. KR.	2022	2023	2024	2025
Budget 2021-2024	290,5	281,8	286,8	286,8
Budgetforslag 2022-2025	357,1	321,7	320,2	336,3
Forskel	66,6	39,9	33,4	49,4

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. Der er indført et generelt udligningssystem, som er ens for alle landets kommuner.

Med udligningsreformen er det generelle udligningssystem endvidere ændret til et rent mellemkommunalt system. I det mellemkommunale system balancerer tilskud og bidrag til udligningsordningen.

Merudgiften i 2022 er fordelt med en merudgift til kommunal udligning på 68,6 mio. kr., en merindtægt fra udligning vedr. selskabsskatter på 1,9 mio. kr. og en mindreudgift til udligning vedr. udlændinge på 0,1 mio. kr.

Tabel 5 Udligning 2022

MIO. KR.	BUDGET 2022
Udligning af beskatningsgrundlag	199,3
Udligning af udgiftsbehov	158,1
Overudligningsbidrag	1,3
Særlig Kompensation	5,5
Udligning af selskabsskat	-14,9
Udligning af dækningsafgift	-0,4
Udligning – udlændinge	3,1
Bidrag til regioner	2,7
Tilskud til udsatte hovedstadskommuner	2,2
<i>I alt</i>	<i>357,1</i>

De enkelte udligningsordninger er yderligere beskrevet i Mål og Økonomi 2022-2025 under politikområde 1 Finansiering.

Tilskud

Tabel 6 Tilskud

MIO. KR.	2022	2023	2024	2025
Budget 2021-2024	-396,2	-414,9	-416,3	-416,3
Budgetforslag 2022-2025	-377,2	-382,3	-387,0	-393,7
Forskel	19,0	32,6	29,3	22,6

Mindreindtægten i 2022 er fordelt med en mindreindtægt fra bloktilskud (statstilskud) på 19,1 mio. kr. samt en merindtægt på 0,1 mio. kr. fra regulering af særlige tilskud til 22-prisniveau.

Tabel 7 Tilskud 2022

MIO. KR.	BUDGET 2022
Bloktilskud	-343,6
Finansieringstilskud	-6,1
Overgangstilskud vedr. uddannelsesstatistik	-2,5
Overgangstilskud vedr. udligningsreform	-10,7
Øvrige særtilskud	-14,3
<i>I alt</i>	<i>-377,2</i>

De enkelte tilskud er yderligere beskrevet i Mål og Økonomi 2022-2025 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 tilskud til udsatte ø- og yderkommuner.

Den resterende del af bloktilskuddet fordeles efter indbyggertal.

Tabel 8 Fordeling af statstilskud 2022

MIO. KR.	SAMLET PULJE	SOLRØD MODTAGER
Bloktilskudspulje jf. Finansudvalgets aktstykke	85.641,9	
Heraf anvendt til kommunerne med vanskelige økonomiske vilkår	328,7	
Heraf anvendt til tilskud til udsatte ø- og yderkommuner	516,1	
Heraf statstilskud til fordeling efter indbyggertal	84.797,1	343,6
<i>Heraf betinget bloktilskud</i>	<i>4.000,0</i>	<i>16,2</i>

Efterregulering af selvbudgettering m.m.

Tabel 9 Efterregulering af selvbudgettering m.m.

MIO. KR.	2022	2023	2024	2025
Budget 2021-2024	14,9	0,0	0,0	0,0
Budgetforslag 2022-2025	18,4	1,5	1,5	2,7
Forskel	3,5	1,5	1,5	2,7

Byrådet har valgt selvbudgettering i 2019 og statsgaranti i 2020 og 2021. I budgetforslaget er det forudsat, at der vælges selvbudgettering i 2022, hvilket giver en udgift til efterregulering i 2025 på 1,1 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, 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.

Efterreguleringen for 2019 er nu endeligt opgjort, og der skal tilbagebetales 26,6 mio. kr. i skatteindtægter og der modtages 10 mio. kr. i udligning og tilskud, i alt en netto-udgift på 16,6 mio. kr., der skal ses i sammenhæng med merindtægten i 2019 på 30,9 mio. kr. Selvbudgettering har således samlet set givet en gevinst på 14,3 mio. kr.

Midtvejsregulering af bloktilskud

Byrådet har på møde den 21. juni 2021, pkt. 96 godkendt deponering af udlodning fra HMN Naturgas I/S på 2,5 mio. kr. Det medfører en modregning i bloktilskud på 20 pct. hvilket svarer til 0,5 mio. kr., der forventes afregnet med staten i forbindelse med midtvejsreguleringen pr. 1. juli 2022.

For at finansiere aftalen om ret til tidlig pension har partierne bag aftalen besluttet, at der på beskæftigelsesområdet skal findes 300 mio. kr. i 2022, 750 mio. kr. i 2023 og 1,1 mia. kr. fra 2024 og frem. Partierne bag aftalen indgik i juni 2021 en delaftale som indeholder udmøntning af besparelser på 363 mio. kr. i 2022 og 390 mio. kr. varigt.

Aftalen er indgået efter økonomiaftalen for 2022, og dermed også efter skønnet for overførselsudgifterne blev aftalt. Derfor vil ændringer først blive indarbejdet i bloktilskuddet, når næste skøn udarbejdes. Der budgetteres med en forventet udgift til efterregulering af bloktilskud i 2022-2025 svarende til de udmøntede reduktioner af udgiftsniveau på beskæftigelsesområdet på 1,3 mio. kr. i 2022 og 1,5 mio. kr. i 2023-2025.

Tilpasning af udgifter

Budgetforslag 2022-2025 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 2021 og budgetopfølgning pr. 30. april 2021 samt øget udgiftspres på det specialiserede socialområde.

Der er en specifikation af de indarbejdede budgetændringer på de enkelte politikområder i budgetmappen efter Mål og Økonomi 2022-2025.

I det følgende er der redegjort for de væsentligste ændringer i udgifterne efter fremskrivning af budgettet til 22-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 2021-2024.

Serviceudgifter inden for servicerammen

Tabel 10 Serviceudgifter inden for servicerammen

MIO. KR.	2022	2023	2024	2025
Budget 2021-2024	1.098,6	1.121,0	1.131,8	1.131,8
Budgetforslag 2022-2025	1.091,2	1.109,4	1.123,7	1.136,5
Forskel	-7,3	-11,6	-8,1	4,7

Budgetgrundlaget er gennemgået og tilpasset ny befolkningsprognose og vurdering af udgiftsniveau på baggrund af regnskab 2020 og budgetopfølgning pr. 30. april 2021. Der er endvidere taget bestik af følgeomkostninger fra befolkningstilvæksten på områder, der ikke reguleres for aktiviteten ud fra tildelingsmodeller.

Endvidere er der indarbejdet konsekvenser af byrådsbeslutninger siden vedtagelsen af budget 2021, udmøntet gevinst fra effektiviseringer og reduceret lønfremskrivning og pridfremskrivning af øvrige varekøb, øvrige initiativer til forbedring af driftsbalance samt nye initiativer.

Gennemgang af budgetgrundlag inkl. justering af demografi har samlet medført mindreudgift på 9,5 mio. kr. Der er merudgift fra politiske beslutninger på 1,2 mio. kr., og merudgift fra det specialiserede socialområde på 16,6 mio. kr.

Reduceret lønfremskrivning og pridfremskrivning af øvrige varekøb har samlet medført mindreudgift på 11,7 mio.kr. og øvrige initiativer til forbedring af driftsbalancen har medført mindreudgift på 6,0 mio. kr.

Udmøntning af effektiviseringskatalog har medført merudgift på 1,5 mio. kr. inden for servicerammen i 2022, idet en del af udmøntningen sker ved lavere overførselsudgifter. Samlet set over de 4 budgetår er der udmøntet for ca. 1 mio. kr. mere end forudsat.

Der er indarbejdet nye initiativer i 2022 for i alt 0,6 mio. kr. til udvidelse af sund arbejdsplads, medieguide på dag-institutionsområdet og reorganisering af dansk som andet sprog.

Serviceudgifter uden for servicerammen

Tabel 11 Serviceudgifter uden for servicerammen

MIO. KR.	2022	2023	2024	2025
Budget 2021-2024	67,8	71,1	72,2	72,2
Budgetforslag 2022-2025	65,1	67,6	69,2	70,0
Forskel	-2,6	-3,5	-3,0	-2,2

Serviceudgifter uden for servicerammen

Der er mindredgift til aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet på 2,4 mio. kr. som skyldes fastfrysningen af kommunal medfinansiering videreføres i 2022. Der er en merindtægt 0,2 mio. kr. i refusion af særlig dyre enkeltsager på det specialiserede børneområde, samt en merudgift på 0,3 mio. kr. til plejeboliger på Christians Have.

Der er derudover en konteringsændring, der betyder, at årlig afregning af indefrosne feriepenge skal konteres som afdrag på lån, hvilket giver en mindredgift på 0,2 mio. kr.

Overførselsudgifter

Tabel 12 Overførselsudgifter

MIO. KR.	2022	2023	2024	2025
Budget 2021-2024	260,1	258,3	257,6	257,6
Budgetforslag 2022-2025	253,4	251,5	251,3	251,1
Forskel	-6,7	-6,8	-6,4	-6,6

Overførselsudgifter

Overførselsudgifterne er nedjusteret med 4,4 mio. kr. primært som følge af den lavere ledighed. Den reducerede lønfremskrivning og pridfremskrivning på øvrige varekøb medfører mindredgift på 0,2 mio. kr.

Der er mindredgift på 0,7 mio. kr. i 2022 og 0,9 mio. kr. i 2023 fra effektiviseringsforslag om faglig oprustning af Familieafsnittet.

For at finansiere aftalen om ret til tidlig pension har partierne bag aftalen besluttet, at der på beskæftigelsesområdet skal findes 300 mio. kr. i 2022, 750 mio. kr. i 2023 og 1,1 mia. kr. fra 2024 og frem. Partierne bag aftalen indgik i juni 2021 en delaftale som indeholder udmøntning af besparelser på 363 mio. kr. i 2022 og 390 mio. kr. varigt.

Der er udmøntet reduktioner af udgiftsniveau på beskæftigelsesområdet på 1,3 mio. kr. i 2022 og 1,5 mio. kr. i 2023-2025.

Renter

Tabel 13 Renter

MIO. KR.	2022	2023	2024	2024
Budget 2021-2024	0,9	0,8	1,0	1,0
Budgetforslag 2022-2025	0,8	0,8	1,1	1,0
Forskel	0,0	0,0	0,1	0,0

Der er en mindreudgift til renter af langfristede lån på 0,9 mio. kr. og merindtægt fra garantiprovision for kommunegarantier på forsyningsselskabernes lån på 0,1 mio. kr. Derudover er der merudgift på 1,0 mio. kr. til indeksregulering af indefrosne feriemidler.

Afdrag på lån

Tabel 14 Afdrag på lån

MIO. KR.	2022	2023	2024	2025
Budget 2021-2024	20,0	20,3	20,6	20,6
Budgetforslag 2022-2025	21,3	23,0	23,6	24,0
Forskel	1,2	2,7	3,1	3,5

Budgettet er reguleret i forhold til ydelsesforløb på lån i Kommunekredit, hvilket medfører merudgift på 1,0 mio. kr. Der er i 2023-2025 indregnet afdrag på lånoptagelse vedr. energibesparende projekter i 2022 og 2023.

Der er en forventet indbetaling vedr. indefrosne feriemidler på 0,2 mio. kr. i 2022, 1,1 mio. kr. i 2023, 1,3 mio. kr. i 2024 og 1,4 mio. kr. i 2025.

Driftsbalance og finansielt råderum til anlæg m.m. i budget 2022-2025

Tabel 15 Driftsbalance og finansielt råderum til anlæg m.m. i budget 2022-2025

MIO. KR.	2022	2023	2024	2025
Skatter	-1.457,5	-1.451,4	-1.507,3	-1.570,7
Skatter, efterregulering selvbudgettering	26,6	0,0	0,0	0,0
Udligning	357,1	321,7	320,2	336,3
Tilskud	-377,2	-382,3	-387,0	-393,7
Tilskud og udligning, efterregulering	-8,2	1,5	1,5	2,7
<i>Indtægter i alt</i>	<i>-1.459,2</i>	<i>-1.510,5</i>	<i>-1.572,5</i>	<i>-1.625,4</i>
Serviceudgifter inden for servicerammen	1.091,2	1.109,4	1.123,7	1.136,5
Serviceudgifter uden for servicerammen	65,1	67,6	69,2	70,0
Overførselsudgifter	253,4	251,5	251,3	251,1
Pulje til prisregulering (drift)	0,0	27,8	61,8	96,9
Renter	0,8	0,8	1,1	1,0
<i>Udgifter i alt</i>	<i>1.410,6</i>	<i>1.457,1</i>	<i>1.507,0</i>	<i>1.555,4</i>
Driftsbalance (- = overskud)	-48,6	-53,4	-65,5	-70,0
Afdrag på lån	21,3	23,0	23,6	24,0
Finansielt råderum til anlæg m.m. (- = overskud)	-27,3	-30,4	-41,8	-46,0

Anlægsinvesteringer

Tabel 16 Råderum fra udstykninger

MIO. KR.	2022	2023	2024	2025
Udstykninger – udgifter til byggemodning m.m.	0,5	0,4	0,2	0,4
Udstykninger – salgsindtægter m.m.	0,0	-6,0	0,0	0,0
Netto til rådighed pr. år	0,5	-5,6	0,2	0,4

Tabel 17 Råderum til anlæg ex lånefinansiering

MIO. KR.	2022	2023	2024	2025
Finansielt råderum til anlæg m.m.	-27,3	-30,4	-41,8	-46,0
Råderum fra udstykninger	0,5	-5,6	0,2	0,4
Netto til rådighed pr. år	-26,9	-36,0	-41,6	-45,5

Det fremgår af tabel 16, at der er en nettoudgift fra udstykninger på 0,5 mio. kr. i 2022, 0,2 mio. kr. i 2024 og 0,4 mio. kr. i 2025. Der er alene et overskud fra udstykninger i 2023, hvor der er 5,6 mio. kr. netto til rådighed.

Tabel 18 Skattefinansieret anlæg, brutto

MIO. KR.	2022	2023	2024	2025
Økonomi-, teknik- og miljøudvalget	22,0	39,3	39,5	8,9
Familie- og uddannelsesudvalget	17,8	35,2	7,3	3,9
Social-, sundheds- og fritidsudvalget	29,2	34,5	27,8	1,7
I alt	69,0	109,0	74,6	14,4
Udstykninger, byggemodning m.m.	0,5	0,4	0,2	0,4
Skattefinansieret anlæg, brutto	69,5	109,4	74,8	14,9
Andel af anlægsramme på 19,9 mia. kr. ud fra folketal pr. 1. januar 2022 i statsgarantigrundlaget	80,6			
Forskel	11,1			

I forbindelse med udarbejdelse af anlægsplan for 2022-2025 er anlægsprojekterne blevet prioriteret ud fra det er anlæg som følge af kapacitet, klimatilpasning, vedligehold, energibesparende projekter med lånefinansiering, øvrige anlæg eller udstykninger.

Derudover er der projekter med sammenhæng til Borgernes Hus, der vil bortfalde helt eller delvist, såfremt Byrådet i efteråret 2022 beslutter, at Borgernes Hus skal bygges.

Baggrunden for dette er, at der bliver reserveret anlægsmidler og dermed kassebeholdning. Dette erstatter den hidtidige hensættelse under disponibel kassebeholdning.

Uden for anlægsrammen er udgifter til opførelse af almene plejeboliger med 24,5 mio. kr. i 2023 og 68 mio. kr. i 2024.

De enkelte projekter er beskrevet i Mål og Økonomi 2022-2025 (politikområde 11)

Brugerfinansieret område (affald)

Tabel 19 Brugerfinansieret område (affald)

MIO. KR.	2022	2023	2024	2025
Budget 2021-2024	-1,2	-1,2	-1,2	-1,2
Budgetforslag 2022-2025	-2,4	-2,4	-2,4	-2,4
Forskel	-1,1	-1,1	-1,1	-1,1

Budgettet til affaldsområdet er tilpasset den nye affaldsordning, der trådte i kraft pr. 1. marts 2020 og ændring i affaldsområdet i 2021. Merindtægten skyldes justering af takster på affaldsområdet

Affaldsområdet skal hvile i sig selv over en årrække, og der forventes gæld til kommunens kassebeholdning på 10,1 mio. kr. ultimo 2021.

Finansforskydninger

Tabel 20 Finansforskydninger

MIO. KR.	2022	2023	2024	2025
Budget 2021-2024	-1,9	-27,3	21,7	21,7
Budgetforslag 2022-2025	-2,1	-27,5	21,4	-1,2
Forskel	-0,2	-0,2	-0,3	-22,9

Der er en merindtægt på 0,2 mio. kr. pr. år fra frigivet deponering af udlodning fra HMN Naturgas I/S.

Lånoptagelse

Tabel 21 Lånoptagelse

MIO. KR.	2022	2023	2024	2025
Budget 2021-2024	0,0	0,0	-79,6	-79,6
Budgetforslag 2022-2025	-5,5	-1,5	-81,4	0,0
Forskel	-5,5	-1,5	-1,8	79,6

Lån til energibesparende projekter i 2022 og 2023, samt lån i 2024 til 45 plejeboliger, der opføres som almene ældreboliger i 2023-2024.

Balance i budgetforslaget

Tabel 22 Balance i budgetforslag 2022-2025

MIO. KR.	2022	2023	2024	2025
Skatter	-1.457,5	-1.451,4	-1.507,3	-1.570,7
Udligning	357,1	321,7	320,2	336,3
Tilskud	-377,2	-382,3	-387,0	-393,7
Efterregulering selvbudgettering m.m.	18,4	1,5	1,5	2,7
<i>Indtægter i alt</i>	<i>-1.459,2</i>	<i>-1.510,5</i>	<i>-1.572,5</i>	<i>-1.625,4</i>
Serviceudgifter inden for servicerammen	1.091,2	1.109,4	1.123,7	1.136,5
Serviceudgifter uden for servicerammen	65,1	67,6	69,2	70,0
Overførselsudgifter	253,4	251,5	251,3	251,1
Pulje til prisregulering (drift)	0,0	27,8	61,8	96,9
Renter	0,8	0,8	1,1	1,0
<i>Udgifter i alt</i>	<i>1.410,6</i>	<i>1.457,1</i>	<i>1.507,0</i>	<i>1.555,4</i>
Driftsbalance (- = overskud)	-48,6	-53,4	-65,5	-70,0
Afdrag på lån	21,3	23,0	23,6	24,0
Finansielt råderum til anlæg m.m. (- = overskud)	-27,3	-30,4	-41,8	-46,0
Skattefinansierede anlæg (udgifter)	69,5	133,8	142,8	14,9
Skattefinansierede anlæg (indtægter)	-5,0	-6,0	-15,5	-1,8
Pulje til pris- og lønregulering	0,0	1,9	4,0	0,6
Brugerfinansieret område	-2,4	-2,4	-2,4	-2,4
Pulje til pris- og lønregulering	0,0	0,0	-0,2	-0,3
Finansforskydninger	-2,1	-27,5	21,4	-1,2
Lånoptagelse	-5,5	-1,5	-81,4	0,0
Nettotræk på kassebeholdning (- = forøgelse af kassebeholdning)	27,2	67,9	27,1	-36,1

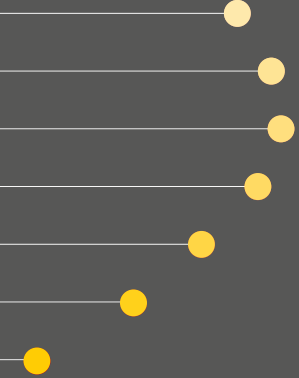
Kassebeholdningens udvikling

Tabel 23 Kassebeholdning, ultimo

MIO. KR., ULTIMO ÅRET	2022	2023	2024	2025
Budgetforslag 2022-2025, samlet kassebeholdning	171,9	103,9	76,9	113,0
Budgetforslag 2022-2025, disponibel kassebeholdning	102,6	36,0	10,5	47,8
<i>Minimumskassebeholdning</i>	<i>73,2</i>	<i>74,6</i>	<i>75,2</i>	<i>75,4</i>

Måltal for minimums-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 indefrosne feriemidler.



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