



DATO

24. september 2019

SAGSNR.326-2018-16208

Direktionens Perspektivnotat

Budget 2020-2023

26.-27. september

Kontakt

Sagsansvarlig:
Michel Bacharach
Økonomi

E-mail:
MiBc@kalundborg.dk

Kalundborg Kommune
Holbækvej 141B
4400 Kalundborg
www.kalundborg.dk
Telefon, omstilling: 59 53 44 00

Indhold

1. Formål	3
2. Sammenfatning	3
3. Økonomiaftale 2020 for kommunerne under ét	4
4. Forhold omkring det administrative budget	5
4.1 Hovedoversigt og forudsætninger for det administrative budget	5
4.2 Mål for det kommunale budget	6
4.3 Forslag til budgetjusteringer.....	7
4.4 Budgetinitiativer - vedrørende servicerammen.....	8
5. Særligt for det administrative driftsbudget	8
5.1 Demografi	8
5.2 Korrektioner for DUT.....	9
5.3 Korrektioner i øvrigt	9
5.4 Serviceudgifter og sanktioner	10
6. Særligt for det administrative anlægsbudget	10
7. PRIS- OG LØNFREMSKRIVNING	12
8. SKATTER	12
8.1. Indkomstskat.....	12
8.2. Selskabsskatter.....	13
8.3. Ejendomsskatter	13
8.4. Nedsættelse af skatter i 2020	14
9. TILSKUD OG UDLIGNING	15
10. LÅNOPTAGELSE, RENTER OG AFDRAG PÅ LÅN	16
11. VALG MELLEML STATSGARANTI OG SELVBUDGETTERING	16

1. Formål

Som baggrundsmateriale til hvert af Kommunalbestyrelsens to årlige seminarer – planseminaret i foråret og budgetseminaret i efteråret – udarbejder Direktionen et perspektivnotat. Formålet med perspektivnotatet er at levere et fyldestgørende overblik over den økonomiske ramme for det kommende år og de følgende tre overslagsår. Dvs for perioden 2020-2023. Direktionens budgetforslag baseres på det administrative budgetforslag. Økonomi- og Indenrigsministeriet har ved redaktionens slutning endnu ikke offentliggjort tallene for generelle tilskud og udligning for 2020. Notatet er derfor delvist baseret på de foreløbige tal udmeldt fra KL.

2. Sammenfatning

Kalundborg Kommunes målsætninger for kommunens økonomi udgør sammen med den faktiske økonomiske situation rammen for budgetlægningsprocessen. Målsætningerne er:

- Et overskud af den ordinære drift på 140 mio.kr.
- Et gennemsnitligt årligt anlægsbudget på 120 mio.kr.
- En gennemsnitlig kassebeholdning på mindst 150 mio.kr.
- Der ansøges om låneadgang, men træffes konkret beslutning om optagelse af lån.

De økonomiske mål og den politiske- og administrative indsats bidrager til en relativt god økonomi i Kalundborg Kommune.

Revisionen formulerer følgende konklusion om kommunens økonomi i forbindelse med regnskabsafslutningen for 2018:

"..at Kalundborg Kommune fører en betryggende økonomistyring, der skal sikre budgetoverholdelse.

Det er vores vurdering, at Kalundborg Kommune er opmærksom på behovet for, at driften skal generere et økonomisk råderum til afdrag på lån og til ikke-låneberettigede anlæg, og at kommunen har en god likviditet.

De økonomiske målsætninger bidrager således fortsat til en relativt god økonomi i Kalundborg Kommune, men der skal tages i betragtning af i budgetoverslaget for 2020 er beregnet et likviditetsforbrug på 55 mio, og hertil skal lægges de 98 mio.kr. (inkl. forrentning) der i januar 2019 blev betalt for gadelyset, og som ikke var indregnet i oprindeligt budget for hverken 2018 eller 2019. Kommunens likviditet er derfor noget lavere end forventet på budgetlægningsstidspunktet i oktober 2018.."

Derudover er der følgende væsentligste observationer ift. budget 2020:

Kalundborg Kommune forventes i 2020, at modtage 26,2 mio.kr af det ekstraordinære finansieringstilskud, jf. KL's foreløbige estimat.

Direktionen foreslår at der afsættes en ny robusthedspulje på anlægsområdet på 5 mio.kr. årligt.

Der ses med de nuværende kendte forudsætninger, følgende behov for budgetjusteringer i budgetperioden (se tabel):

Tabel 2.1: Behov for budgetjusteringer i 2020 plus overslagsår; Drift. (beskrives yderligere afs. 4.3)

Område 1.000 kr.	2020	2021	2022	2023
Drift				
Værdighedsmilliarden	9.500	9.500	9.500	9.500
Ressourcetildeling til hjælpemiddelområdet	4.000	4.000	4.000	4.000
Børn & Familie	5.000	5.000	5.000	5.000
Voksenspecial	15.000	15.000	15.000	15.000
Administrativ normering Voksenspecialenheden	900	900	0	0
Digitalisering og IT	8.900	-400	-1.400	-1.800
Pulje til imødegåelse af ensomhed	1.000	1.000	1.000	1.000
Beredskabskommissionen	825	825	825	825
I alt	45.125	35.825	33.925	33.525

Det administrative budgetforslag ekskl. de anførte budgetjusteringer, viser et råderum op til servicerammen på 46,8 mio. kr. i 2020. Indregnes de anførte budgetjusteringer bliver råderummet i servicerammen ændret til 1,7 mio. kr.

Fra 2020 er *Værdighedsmilliarden* og *Pulje til imødegåelse af ensomhed* indregnet i råderumsopgørelsen, som følge af omlægning fra pulje til bloktilskud.

Tabel 2.2: Behov for budgetjusteringer i 2020 plus overslagsår; Anlæg. (beskrives yderligere afs. 4.3)

Område 1.000 kr.	2020	2021	2022	2023
Anlæg				
Robusthedspulje anlægsramme	5.000	5.000	5.000	5.000

3. Økonomiaftale 2020 for kommunerne under ét

Det kommunale udgiftsloft er udgangspunktet for den kommunale serviceramme for 2020. Regeringen og KL har med "*Aftale om kommunernes økonomi for 2020*" aftalt at løfte dette udgangspunkt med 2,2 mia.kr. Den kommunale serviceramme udgør derved samlet 261,8 mia.kr. Hertil kommer yderligere reguleringer i medfør af DUT mv.

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 sker ved en række initiativer, som understøtter en bedre ressourceanvendelse. Samtidig afskaffes det kommunale Moderniserings- og effektiviseringsprogram (MEP) således, at det kommunale udgiftsloft fremover ikke indeholder en årlig nedregulering på 0,5 mia. kr.

Samlet giver det mulighed for at prioritere i alt 2,7 mia. kr. i 2020 til at dække den demografiske udvikling og udbygge kernevelfærden.

Kommunernes investeringer, anlægsrammen, løftes med 1,3 mia.kr. til 19,1 mia. kr. for 2020. Dette skal sikre gode muligheder for at investere i de fysiske rammer for velfærden.

Det er i aftalen en central forudsætning at den kommunale serviceramme og anlægsramme i 2020 overholdes i budgetterne og regnskaberne. For at understøtte aftaleoverholdelse og

en sund økonomisk styring vil parterne i fællesskab arbejde for at nedbringe kommunernes høje likviditet. Dette kan bl.a. gøres ved afvikling af den kommunale gæld.

Af hensyn til de offentlige finanser og efterlevelse af budgetloven er der fastsat et loft over de kommunale investeringer i 2020. Dermed er 1 mia. kr. af kommunernes bloktilskud betinget af, at kommunernes budgetterede anlægsudgifter holder sig inden for den aftalte anlægsramme. Samtidig er 3 mia. kr. af kommunernes bloktilskud betinget af kommunernes aftaleoverholdelse i budgetterne for serviceudgifterne i 2020.

Der er enighed om at videreføre finansieringstilskuddet på 3,5 mia. kr., hvoraf 2 mia. kr. fordeles på baggrund af kommunernes grundlæggende vilkår, dvs. strukturelt underskud og beskatningsgrundlag. De resterende 1,5 mia. kr. fordeles til alle kommuner på baggrund af befolkningstal.

4. Forhold omkring det administrative budget

4.1 Hovedoversigt og forudsætninger for det administrative budget

Vurderingen af de økonomiske udsigter tager udgangspunkt i det administrative budget.

Det er opgjort i hovedposter og gengivet i den samlede oversigt for 2020-2023 nedenfor. Hovedtotalen i det administrative budget 2020 for Kalundborg Kommunes driftsvirksomhed er 3.242,2 mio. kr. (2020 prisniveau).

Tabel 4.1: Hovedoversigt, det administrative budget.

Område mio. kr	2020	2021	2022	2023
Driftsvirksomhed	3.242,2	3.233,6	3.234,9	3.234,5
Anlægsvirksomhed	122,7	123,0	122,4	99,5
Drift- og anlæg ialt	3.364,9	3.356,6	3.357,3	3.334,0
P/l-regulering	0,0	74,4	150,6	226,9
Finansiering				
- renter	-0,7	0,3	-0,8	-1,9
- finansforskydninger	23,4	-41,2	2,8	2,8
- afdrag på lån	49,3	50,5	51,8	53,2
- optagne lån	0,0	0,0	0,0	0,0
- generelle tilskud	-924,1	-920,4	-932,4	-932,0
- skatter	-2.494,0	-2.512,8	-2.585,7	-2.661,7
Finansiering ialt	-3.346,2	-3.423,6	-3.464,3	-3.539,6
Likviditetsforbrug*	18,7	7,4	43,7	21,2

*Minus betyder forøgelse af likviditeten.

Den samlede anlægsvirksomhed er budgetlagt til 122,7 mio. kr. for de allerede fastlagte anlægsinvesteringer i 2019 for perioden 2020-2023, se desuden afsnit 6.

Drifts- og anlægsudgifter vises i 2020 prisniveau. Herefter er der tillagt prisregulering. Finansieringsposter er angivet med prisregulering i overslagsår.

Det administrative budget opererer teknisk med, at Kalundborg Kommune budgetterer på grundlag af det statsgaranterede udskrivningsgrundlag, se mere herom i afsnit 11.

Hovedkonklusionen for budget 2020 er således, at medmindre der foretages justeringer i udgangspunktet for det administrative budget, vil der blive tale om en reduktion af kassebeholdningen på 18,7 mio. kr. I overslagsårene er der ligeledes et kassetræk.

Korrigeres med de tidligere beskrevne budgetjusteringer på i alt 45,1 mio. kr. på driften og 5,0 mio. kr. på anlæg i 2020, så vil kassestrækket udgøre i alt 68,8 mio. kr. Derudover kan forbruget af de likvide aktiver påvirkes af beslutninger i forlængelse af H7 og H13, omhandlende effektiviserings- og servicereduktions-forslag, fra Budgetaftalen 2019 (se afsnit 4.4).

4.2 Mål for det kommunale budget

Kommunalbestyrelsen har fastlagt økonomiske mål for kommunens resultat af den ordinære drift, anlægsniveauet og den likvide beholdning. De tre måltal er vist i højre kolonne i tabellen nedenfor.

Til sammenligning er de tre hovedposter vist for det forventede resultat af ordinær drift, anlægsniveau og den deraf følgende likvide beholdning i overslagsårene.

På baggrund af en forventet kassebeholdning primo 2020 på 170 mio. kr. forventes følgende opfølgning på den økonomiske politik:

Tabel 4.2: Opfølgning på målsætninger i den økonomiske politik

Område mio. kr.					Mål i økonomisk politik
	2020	2021	2022	2023	
Resultat af ordinær drift*	-185,9	-133,7	-145,4	-147,6	min. -140
Anlægsniveau	122,7	123,0	122,4	99,5	gnsn. 120
Likvid beholdning (ultimo)	151,3	144,0	100,3	79,1	
Skønnet gennemsnitlig kassebeholdning (ultimo)	331,3	324,0	280,3	259,1	gnsn. min. 150

* Defineret som summen af:

- Driftsvirksomhed excl. forsyningsvirksomheder (hovedkonto 1)
- Den andel af p/l-reguleringen, der vedrører drift excl. forsyning
- Renter
- Generelle tilskud
- Skatter

4.3 Forslag til budgetjusteringer

Nedenstående beskrives de forventede behov for budgetjusteringer i 2020 og overslagsårene.

Tabel 4.3: Behov for budgetjusteringer i 2020 plus overslagsår. Drift.

Område 1.000 kr.	2020	2021	2022	2023	Beskrivelse
Drift					
Værdighedsmilliarden	9.500	9.500	9.500	9.500	Overgået til bloktilskud (Se oversendte sager til budgetbehandling)
Ressourcetildeling til hjælpemiddelområdet	4.000	4.000	4.000	4.000	Området er økonomisk udfordret af stigende antal ansøgninger om hjælpemidler. (Se oversendte sager til budgetbehandling)
Børn & Familie	5.000	5.000	5.000	5.000	Området udfordres af flere anbringelser, domsanbringelser og børn og unge med diagnoser. (Se oversendte sager til budgetbehandling)
Voksenspecial	15.000	15.000	15.000	15.000	Området er økonomisk udfordret af tilgang af borgere, udgifter til udenbys behandlingstilbud og dyre enkeltsager. (Se oversendte sager til budgetbehandling)
Administrativ normering Voksen-specialenheden	900	900	0	0	Fortsat styrkelse af sagsbehandlingen. (Se oversendte sager til budgetbehandling)
Digitalisering og IT	8.900	-400	-1.400	-1.800	Forskydninger fra Digitaliseringsprojektet, implementering af nye systemer, GDPR og øgede sikkerhedskrav. (Se oversendte sager til budgetbehandling)
Pulje til imødegåelse af ensomhed	1.000	1.000	1.000	1.000	Overgået til bloktilskud
Beredskabskommissionen	825	825	825	825	Beredskabskommissionens forslag til forøgelse af det kommunale bidrag
I alt	45.125	35.825	33.925	33.525	

Puljen på 20,3 mio. kr. til imødegåelse af sanktioner på servicerammen er i forvejen indarbejdet i budgetforslaget, jf. budgetaftale 2019.

Direktionen anbefaler, at der afsættes en robusthedspulje på anlæg i 2020 og frem.

Tabel 4.4: Behov for budgetjusteringer i 2020 plus overslagsår. Anlæg.

Område 1.000 kr.	2020	2021	2022	2023	Beskrivelse
Anlæg					
Robusthedspulje anlægsramme	5.000	5.000	5.000	5.000	Pulje på anlægsbudgettet til ikke planlagt aktivitet.

Der forventes en opstramning i forhold til overholdelse af anlægsrammen i forbindelse med regnskabsopfølgningen. Samtidig har de sidste års anlægsbudgetter været genstand for emner, som har påvirket anlægsbudgettet, idet det ikke har været hensigtsmæssigt at vente til næste år. Desuden er der områder, som er svære at planlægge i et anlægsbudget, og som dermed unødvendigt kommer til at belaste driften. Det kan f.eks. være muligheden for at nedrive en bygning, når den forlades.

4.4 Budgetinitiativer - vedrørende servicerrammen

I sidste års budgetaftale bestilte Kommunalbestyrelsen med hensigtserklæring H7 og H13 to kataloger for henholdsvis forslag til servicereduktioner og til effektiviseringer. Hensigtserklæringerne skulle sikre mulighed for overholdelse af servicerrammen og generel opretholdelse af et budget i balance.

H7 *Indenfor hvert udvalg skal der udarbejdes et katalog over forslag til aktiviteter, der bedst kan undværes. Beløbsmæssigt svarende til 0,5% af udvalgets servicerramme*

H13 *Administrationen skal udarbejde et handlekatalog til næste års budgetlægning på 1%*

(fra budgetaftalen 2019)

De politiske udvalg har, jf. H7, i samarbejde med administrationen, formuleret et handlekatalog af mulige servicereduktioner til politisk drøftelse. Handlekataloget består af en stribe konkrete forslag beskrevet i standardiserede skemaer (se bilag 5). Forslagene indeholder samlet besparelspotentiale på 12,0 til 14,5 mio.kr. i perioden 2020 til 2023.

Administrationen har, jf. H13, med bistand fra KL's konsulentvirksomhed, formuleret et handlekatalog af mulige effektiviseringer til politisk drøftelse. Handlekataloget består af en stribe konkrete forslag beskrevet i standardiserede skemaer (se bilag 6). Forslagene indeholder et samlet besparelspotentiale på 11,5 til 23,5 mio. kr. i perioden 2020 til 2023.

5. Særligt for det administrative driftsbudget

De samlede driftsudgifter i det administrative budgetforslag udgør inkl. pris- og lønregulering, demografi, korrektioner på DUT mv. 3.242,2 mio. kr. i 2020.

De primære korrektionsposter er gennemgået i det følgende.

5.1 Demografi

På daginstitutioner- og folkeskoleområdet er budgettildelingen afhængig af børnetallet. Budgetrammerne for begge områder falder netto med 6,5 mio. kr. Underliggende er der en stigning på daginstitutionsområdet på 1,6 mio. kr. og et fald på folkeskoleområdet på 7,9 mio. kr. For både daginstitutionerne og folkeskolerne er der tale om en nettoændring af rammerne, hvorfor den enkelte institution og skole kan opleve modsatrettede tendenser.

5.2 Korrektioner for DUT

Ifølge "Det udvidede totalbalanceprincip" (DUT) bliver kommunerne kompenseret for ny lovgivning, som medfører mer- eller mindreudgifter på driften. De primære reguleringer i 2020, som fremgår af det såkaldte Lov- og cirkulæreprgram, vedrører dagtilbuds- og folkeskoleområdet.

Tilsammen indebærer DUT-reguleringerne en merudgift på 5,5 mio. kr. i 2020.

I budgetmappen er der indsat en specifikation af DUT-reguleringerne (Faneblad 4).

5.3 Korrektioner i øvrigt

Korrektioner i øvrigt er væsentlige, ufravigelige ændringer og ændringer af overførselsudgifterne på baggrund af justerede konjunkturskøn samt budgetudvidelse på førtidspensionsområdet; primært på baggrund af tilbagetrækningsreformen.

Desuden er der indarbejdet en række tekniske rettelser i budgettet, som følge af tidligere beslutninger i Kommunalbestyrelsen. Endelig er der forskellige korrektioner, bl.a. for forskellig fremskrivning af udgifter og indtægter på områder med BUM-afregning.

Budgettet til busdrift er tilrettet i henhold til budgetforslag fra Movias 1. behandling af budget 2020-2023. Der er for Kalundborg Kommune tale om en forøgelse i 2020 på 1,2 mio. kr.

Kommunernes og regionernes betaling til Movia – tilskudsbehovet – stiger i budget 2020 med 9% eller 247 mio. kr. i forhold til budget 2019. Det højere tilskudsbehov skyldes hovedsageligt, at tilpasningen til Metro Cityringen (Nyt Bynet) er indregnet med fuld effekt i budget 2020. Endvidere forventes der et fald i buspassagetallet i forhold til budget 2019.

Affaldsområdet er et gebyrfinansieret område, der skal hvile i sig selv.

Hvert år gennemgås udgifter og indtægter på affaldsområdet nøje med henblik på at kunne fastsætte affaldsgebyrerne.

Der er til budget 2020-2023 beregnet nye gebyrer for de enkelte ordninger.

De beregnede gebyrer er forudsat til at være ens i perioden 2020-2023. Dog forventes det, at der sker en prisfremskrivning af taksterne fra år 2021 svarende til KL's gennemsnitlige prisfremskrivning.

Ved beregning af gebyrerne, er der indarbejdet en afvikling af mellemværendet med 28,9 mio. kr. i perioden 2020-2023 – i gennemsnit 7,23 mio.kr. hvert år. Det er vurderet, at der bør være et restmellemværende på ca. 2,5 mio. kr., således at udsving i regnskaberne kan justeres via mellemværendet og der derved kan holdes uændrede gebyrer i budgetperioden.

Det er forudsat, at der vil ske udskiftning af dagrenovationsbeholdere over en fire-årig periode med start 2021 og slut i 2024.

Der er i budgettet indarbejdet udgift til køb og udbringning af nye beholdere til papir/karton og plast/metal i 2020.

På baggrund af ovenstående er udgiftsbudgettet forøget i 2020 med 7,46 mio. kr., i 2021 med 3,93 mio. kr., i 2022 med 4,2 mio. kr. og i 2023 med 4,2 mio. kr. Der var i budgetforslag 2020-2023 allerede indarbejdet en afvikling af mellemværende med 2,1 mio. kr. hvert år.

De resterende korrektioner er i hovedtræk beløb der flyttes mellem partnerskabsholdere på baggrund af konkrete beslutninger, eksempelvis effekt af diverse tiltag, hvor den forventede effekt var afsat som puljebeløb.

5.4 Serviceudgifter og sanktioner

I lighed med tidligere år er der et loft over kommunernes serviceudgifter i 2020.

Serviceudgifterne defineres som de samlede nettodrifudsudgifter fratrukket:

- De brugerfinansierede områder
- Overførselsudgifter og forsikrede ledige
- Statsrefusion vedr. særligt dyre enkeltsager
- Kommunernes medfinansiering af sundhedsvæsenet
- Ældreboliger.

KL har beregnet en teknisk serviceramme for hver kommune, som den enkelte kommune har mulighed for at vurdere de faktiske serviceudgifter i forhold til. Serviceudgifterne i det administrative budget for Kalundborg Kommune kan opgøres til 2.160,5 mio. kr., mens den tekniske serviceramme for Kalundborg Kommune er opgjort til 2.193,0 mio. kr. Der er således 32,5 mio. kr. op til den tekniske serviceramme.

Derudover er der i den samlede serviceramme for 2020 et løft på 1,7 mia. kr., som KL ikke har fordelt mellem kommunerne. Kalundborg Kommunes beregnede andel udgør 14,3 mio. kr.

Efter korrektion for ovenstående, udgør Kalundborg Kommunes beregnede tekniske serviceramme 2.207,3 mio. kr. Der er således 46,8 mio. kr. op til den beregnede tekniske serviceramme. Indarbejdes budgetjusteringerne på 45,1 mio. kr. er der et råderum på 1,7 mio. kr.

Ligesom i 2019 er 3 mia. kr. af kommunernes bloktilskud betinget af, at kommunerne samlet i budgetterne overholder den aftalte serviceramme.

6. Særligt for det administrative anlægsbudget

Omfanget af anlæg fastlægges i den treårige investeringsplan for 2020-2023, vedtaget for budget 2019-2022. I anlægsoversigten nedenfor er investeringsplanen fremskrevet til 2020-prisniveau.

I overslagsåret 2023, som rækker udover den treårige investeringsplan, er det forudsat, at puljer til renovering og vedligehold på forskellige områder videreføres, som for eksempel bro- og vejvedligeholdelse, trafiksikkerhedsplan og udvendig vedligeholdelse af kommunens ejendomme.

Desuden er der i 2023 forudsat en pulje til ikke-definerede anlæg på 44,7 mio. kr., således at den samlede anlægssum er 99,5 mio. kr.

Tabel 6.1: Oversigt over disponerede anlægsudgifter og -indtægter 2020-2023

Anlægsbudget, 2020-priser i hele 1.000 kr.	I/U	2020	2021	2022	2023
Anlægsbevilling (beløb er frigivet på KB møde den 29. august 2018):					
Genopret. og ombyg. Gl. Vesthavn	U	1.329	194		
Rådighedsbeløb:					
Ikke definerede anlæg	U	18.646	31.351	41.043	44.726
Vedligeholdelse af ejendomme	U	11.603	11.603	11.603	11.603
Pulje til udvikling og effektiviseringer	U	4.628	4.628	4.628	4.628
Koordinerede arbejder forsyningen	U	2.322	2.322	2.322	2.322
Brovedligeholdelse	U	2.216	2.216	2.216	2.216
Trafiksikkerhedsplan	U	5.803	5.803	5.803	5.803
Pulje til landsbyfornyelse	U	1.816	1.816	1.816	1.816
Pulje til landsbyfornyelse	I	-1.080	-1.080	-1.080	-1.080
Vejafvanding	U	1.105	1.105	1.105	1.105
Vedligeholdelse af havne	U	2.417	2.417	5.483	5.483
Ordinær ramme til byfornyelse	U	2.383	2.383	2.383	2.383
Ordinær ramme til byfornyelse	I	-1.417	-1.417	-1.417	-1.417
Klimatilpasning	U	1.095	1.095	1.095	1.095
Kultur og bevægelsespark Høng	U	6.218			
Kalundborg Havnepark	U	6.132			
Ombygning af Gl. Vesthavn	U	0	12.184	6.132	
Etablering af ny daginstitution Buldervang	U	8.290			
Køb og salg, grunde og bygninger	U	5.181	5.181	5.181	5.181
Køb og salg, grunde og bygninger	I	-5.181	-5.181	-5.181	-5.181
Asfalt/belægninger landområder	U	11.208	11.208	11.208	11.208
Asfalt/belægninger byområder	U	7.613	7.613	7.613	7.613
Ny daginstitution Svejle	U	4.088	16.352	10.220	
Sammenlægning Rørby/Børnegården	U	2.044			
Samlingssted, Svejle	U	4.088			
Stejlhøj, forbindelse	U		955		
Vejadgang Hyldens Kvarter	U	2.248			
Sti, Drøsselbjerg mv.	U		10.220		
Sti, Havnsø mv.	U			10.220	
Boldbane Raklev	U	511			
LED-belysning	U	10.220			
Lokalsamfund	U	7.154			
TOTAL - Anlægsudgifter, brutto	U	130.358	130.646	130.070	107.182
TOTAL - Anlægsindtægter	I	-7.678	-7.678	-7.678	-7.678
TOTAL - Netto	N	122.680	122.968	122.392	99.504

I mappen udleveret til Planseminar2019 var vedlagt materiale omhandlende: Lindegården (behov for renovering), Jobcenter/Borgerservice på Holbækvej, Pleje- og ældreboliger. Den videre beslutningsproces for disse emner må forventes at bevirke fremtidige, endnu ukendte, anlægsudgifter.

I budgetmappen er udarbejdet notat med forslag til nye anlægsaktiviteter eller tidsmæssige forskydninger.

Anlægsrammen i økonomiaftalen for budget 2020 er samlet på 19,1 mia. kr. og dermed 1,3 mia. højere end i 2019.

Økonomiaftalen betinger, at anlægsrammen overholdes for anlægsbudgettet for 2020. 1 mia. kr. af de 19,1 mia. kr. er således betinget af kommunernes samlede budgetoverholdelse.

Der er ikke lavet en beregning af fordelingen af anlægsrammen på kommunerne, men hvis man anvender samme fordelingsnøgle, som anvendes i forbindelse med fordelingen af bloktilskuddet, udgør Kalundborg Kommunes andel af rammen 170,9 mio. kr. Det bemærkes, at aftalen gælder de samlede budgetterede bruttoanlægsudgifter for alle kommunerne.

7. PRIS- OG LØNFREMSKRIVNING

Det administrative budget prisen fremskrives med KL's anbefalinger til fremskrivning af de enkelte udgiftsarter. Nedenfor er fremskrivningsprocenterne på varer og tjenesteydelser, løn samt anlæg vist. Der er anvendt senest udmeldte skøn pr. 3. september 2019.

Tabel 7.1: Pris og lønudvikling i det administrative budget

Udgiftstype procent	2020	2021	2022	2023
Varer og tjenesteydelser	1,90	1,90	1,90	1,90
Løn	2,85	2,80	2,80	2,80
Anlæg	1,90	1,90	1,90	1,90

8. SKATTER

Kalundborg Kommune vil i 2020 få en indtægt fra skat på i alt 2.494,0 mio. kr. De kommunale skatter består af indkomstskat og ejendomsskatter. Desuden får kommunerne en andel af den selskabsskat, som staten opkræver. 82 pct. af kommunernes skatteindtægter kommer fra indkomstskatter.

8.1. Indkomstskat

I det administrative budget er det forudsat, at Kalundborg Kommune vælger at budgettere på grundlag af det statsgaranterede udskrivningsgrundlag. Med forudsætningen om en uændret skatteprocent på 24,8 pct. bliver skatteprovenuet i 2020 på 2.036,3 mio. kr. Provenuet er 3,3 mio. kr. lavere end forudsat i budgetoverslaget for 2020. Dette skyldes lavere forventninger til væksten i det kommunale udskrivningsgrundlag.

Kommunalbestyrelsen skal senest ved budgetvedtagelsen tage stilling til, om budgettet for indkomstskatter og udligning skal baseres på det statsgaranterede eller det selvbudgettede udskrivningsgrundlag, se afsnit 11.

8.2. Selskabsskatter

Afregning af selskabsskat til kommunerne sker på baggrund af det faktiske regnskabsresultat tre år tidligere. Således afregnes selskabsskat for 2017 i 2020. Selskabsskatteprocenten er i 2017 på 22 pct., hvoraf kommunerne modtager 15,24 pct. af provenuet.

Desuden varierer den kommunale andel af provenuet fra år til år. Eksempelvis fordeles selskabsskatten for en virksomhed med produktionsenheder i andre kommuner ud fra den kommune, hvor virksomheden er hjemmehørende med sin primære selskabsregistrering. Som fordelingsnøgle anvendes virksomhedens lønsummer på de forskellige produktionsenheder i det givne skatteår. Såfremt lønsummen mindskes i en virksomheds produktionsenhed, placeret i en anden kommune, kan det betyde større indtægter i selskabsskat i den kommune, hvor virksomheden har sin primære selskabsregistrering.

Tabel 8.1. Indtægter fra selskabsskat

Udgift+/-Indtægt- mio.kr.	R2016	R2017	R2018	R2019	R2020	B2021	B2022	B2023
Afregning vedr. indkomstår	-117,6	-149,8	-169,2	-153,5	-208,5	-152,7	-152,7	-152,7
Afregning vedr. tidligere år	-0,5	-1,0	57,0	0,8	1,9			
Selskabsskat i alt	-118,1	-150,8	-112,2	-152,7	-206,6	-152,7	-152,7	-152,7

Kalundborg Kommune vil i 2020 modtage 206,6 mio. kr. i selskabsskat vedrørende regnskabsåret 2017.

Som det fremgår af udviklingen i selskabsskatter i tabellen ovenfor, har selskabsskatten i de senere år været svingende, hvilket bl.a. skyldes ekstraordinære efterreguleringer. På denne baggrund er det i overslagsårene 2021-2023 valgt, at budgetteret samme niveau i forventede indtægter på selskabsskat, som i 2019.

8.3. Ejendomsskatter

Kommunernes ejendomsbeskatning består af grundskyld mv., afhængigt af ejendomstype. Grundskylden, som udskrives på grundlag af de afgiftspligtige grundværdier, er vurderet til 252,4 mio. kr. i 2020 og grundskyldpromillen fortsætter i udgangspunktet uændret med 34 promille.

I overslagsårene er ejendomsskatterne i det administrative budget fremskrevet med KL's skøn over reguleringsprocenten.

Fra 2018 til 2020 er der indført en midlertidig indefrysningsskema vedrørende grundskyld, hvilket medfører, at alle borgere, der betaler ejendomsskat, vil, såfremt de får en stigning i deres grundskyld fra 2017 til 2018, få denne indefrosset.

Dette medfører en udgift for Kalundborg Kommune på 21,6 mio. kr. i 2020, hvilket er indregnet i det administrative budget. Da Skat overtager forpligtigelsen i 2021 med afregning af de indefrosne ejendomsskatter, er der i 2021 budgetteret med en engangsindtægt på 43,9 mio. kr.

8.4. Nedsættelse af skatter i 2020

Til budget 2020 er der etableret en tilskudsordning på i alt 250 mio. kr. til medfinansiering af kommunale skattelettelser i 2020 til 2023. Der gælder den samme procentaftrapning som i 2019. Kommunerne kan få dækket 75 pct. af provenutabet i 2020, 50 pct. i hvert af årene 2021 og 2022 og 25 pct. i 2023. Hvis de samlede skattnedsættelser overstiger 250 mio. kr., nedsættes tilskudsprocenterne.

Der er i budget 2020 regnet med uændret skatteprocent i 2020-2023.

9. TILSKUD OG UDLIGNING

Økonomi- og Indenrigsministeriet har ved redaktionens slutning endnu ikke offentliggjort tallene for generelle tilskud og udligning for 2020. Nedenstående er derfor delvist baseret på de foreløbige tal udmeldt fra KL.

I alt vil Kalundborg Kommune få 924,1 mio. kr. i tilskud og udligning i 2020. Det er 40,9 mio. kr. mere end forventet for 2020 ved sidste års budgetlægning.

Den kommunale udligning udgør 3,3 mio. kr. mere end det fremskrevne budgetoverslag for 2020.

Udligningen af selskabsskatten udgør 19,5 mio. kr. mere end det fremskrevne budgetoverslag for 2020. Stigningen skal ses i sammenhæng med den øgede indtægt fra selskabsskat.

Det ekstraordinære finansieringsstilskud til kommunerne på 3,5 mia. kr. fortsætter i budget 2020. 1,5 mia. kr. fordeles som grundtilskud til alle kommuner, fordelt efter indbyggertal. 1,0 mia. kr. fordeles efter indbyggertal til kommuner med et strukturelt underskud pr. indbygger over landsgennemsnittet. 1 mia. kr. fordeles efter indbyggertal til kommuner med et beskatningsgrundlag under 183.900 kr. pr. indbygger.

Kalundborg Kommunes andel af de 3,5 mia.kr. udgør 26,2 mio. kr.

Selv om kommunerne eksempelvis har fået det ekstraordinære finansieringstilskud gennem flere år, så er det hvert år op til en forhandling mellem Regeringen og KL, hvorfor der ikke i overslagsårene 2021-2023 er indregnet det ekstraordinære finansieringstilskud. Dette skal også ses i sammenhæng med, at Regeringen ved årets økonomiforhandlinger atter har tilkendegivet, at kommunernes likviditet generelt er meget høj og at der fortsat afventes gennemførelse af en eventuel udligningsreform.

Beskæftigelsestilskuddet til Kalundborg Kommune udgør 79,9 mio. kr. i 2020. Beskæftigelsestilskuddets størrelse ligger på niveau med 2019.

For overslagsårene 2021-2023 i budget 2020 er skønnene over tilskud og udligning baseret på KL's tilskudsmodel.

Særtilskudspuljen til særligt vanskeligt stillede kommuner er 350,0 mio. kr. for 2020, hvilket er 50,0 mio. kr. mere i forhold til 2019. Tilskuddet er forbeholdt kommuner med demografiske og økonomiske udfordringer.

Kalundborg Kommune ansøger om 10,0 mio. kr. fra denne pulje. Der er ansøgningsfrist den 27. september. Ministeriet forventer at kunne melde tilbage til kommunerne primo oktober måned.

10. LÅNOPTAGELSE, RENTER OG AFDRAG PÅ LÅN

Renter og afdrag på lån er beregnet på baggrund af Kalundborg Kommunes aktive låneportefølje.

I det fremskrevne budgetoverslag for 2020-2023 er der ikke budgetteret med at optage lån.

I 2020 er der en automatisk låneadgang til likviditeten i forbindelse med indefrysning af ejendomsskat, 21,6 mio. kr. jf. afsnit 8.3. Denne er ikke budgetlagt.

Ligesom tidligere er der i økonomaftalen afsat en række puljer i 2020 med mulighed for at ansøge om lån. Der kan søges om lån målrettet investeringer med effektiviseringspotentialer, lån til kommunale anlægsaktiviteter og lån til større strukturelle investeringer på de borgernære områder. Desuden er der afsat en pulje på 500,0 mio. kr. med henblik på styrkelse af likviditeten i vanskeligt stillede kommuner. Kalundborg Kommune har ikke ansøgt om lån fra disse puljer.

11. VALG MELLEM STATSGARANTI OG SELVBUDGETTERING

Kommunalbestyrelsen skal i forbindelse med budgetvedtagelsen for Budget 2020-2023 træffe beslutning om hvorvidt Kalundborg Kommune skal selvbudgettere eller vælge statsgaranti ved budgettering af skatter og udligning for det kommende budgetår.

Selvbudgettering tager udgangspunkt i Kalundborg Kommunes egne skøn for udskrivningsgrundlag og folketal i 2019. Der er en væsentlig finansieringsrisiko forbundet med selvbudgettering, da ændringer i beskatningsgrundlaget efterreguleres og dermed ændres udligningen også, som er gensidigt afhængig af alle kommuners udskrivningsgrundlag.

Kalundborg Kommune valgte senest at selvbudgettere tilbage i 2008. Det førte efterfølgende til en negativ efterregulering på 57,0 mio. kr., fordi væksten i udskrivningsgrundlaget blev betydelig lavere end forventet.

Direktionen anbefaler, at den endelige beslutning om selvbudgettering afventer 2. behandling af budgettet.