



DATO

10. august 2021

SAGSNR.326-2021-19265

Direktionens Perspektivnotat

Budget 2022-2025

19.-20. august

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 2022 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 og budgetinitiativer	6
5. Særligt for det administrative driftsbudget	9
5.1 Demografi	9
5.2 Korrektioner for DUT	9
5.3 Korrektioner i øvrigt	9
5.4 Serviceudgifter og sanktioner	10
5.5 Øvrige forhold	11
6. Særligt for det administrative anlægsbudget.....	11
7. Pris- og lønfremskrivning.....	13
8. Skatter	13
8.1. Indkomstskat	13
8.2. Selskabsskatter	13
8.3. Ejendomsskatter.....	14
9. Tilskud og udligning.....	15
10. Lånoptagelse, renter og afdrag på lån.....	15
11. Valg mellem 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 2022-2025. Direktionens budgetforslag baseres på det administrative budget.

2. Sammenfatning

Budgetårene 2020 og 2021 har været helt ekstraordinære på grund af den globale Covid-19 pandemi. Håndteringen af pandemien har givet store usikkerheder ift. de økonomiske rammer, stigende ledighed, og stadigt skiftende rammer for levering af den kommunale service.

I forhold til den økonomiske situation, er samfundet dog hurtigt på vej ud af krisen. Finansministeriet skriver sammenfattende i sin redegørelse ultimo maj:

"... Efter vinterens smittebølge og nedlukning i dele af økonomien er der nu igen stærk fremgang i dansk økonomi. Store dele af samfundet er genåbnet, og nøgletal peger på, at størstedelen af aktiviteten er vendt tilbage. De massive hjælpepakker og den ekspansive finanspolitik har reduceret tilbageslaget og styrket fundamentet for et solidt opsving. I den nye prognose skønnes en BNP-vækst på 2,4 pct. i år og 3,6 pct. næste år. Dermed ventes væksten i 2022 at blive den højeste i 15 år. Allerede i slutningen af i år vil BNP overstige niveauet, før corona-pandemien ramte. Den økonomiske fremgang giver også flere job, og beskæftigelsen ventes at stige med 46.000 personer i 2021 og 2022 under ét efter et fald på 22.000 personer i 2020..."

(Kilde: Økonomisk redegørelse, ultimo maj 2021; Finansministeriet)

Kalundborg Kommunes udgangspunkt for de kommende års økonomi er, i overensstemmelse med Finansministeriets nationale prognose, positivt.

Revisionen konkluderer om Kalundborg Kommunes økonomi og styringen heraf:

Det er vores opfattelse, 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.

(Kilde: Revisionsberetning nr. 20 for årsregnskabet 2020; Ernst and Young)

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 mindst 210 mio. kr.
- Et gennemsnitligt årligt anlægsbudget på 170 mio. kr. brutto
- En gennemsnitlig kassebeholdning på 100-150 mio. kr.

Direktionen foreslår samlet budgetjusteringer for de kommunale serviceområder i 2022 og overslagsår som beskrevet i tabel 2.1. og 2.2. I afsnit 4.3 beskrives de underliggende budgetjusteringer for de enkelte fagområder.

Tabel 2.1: Behov for budgetjusteringer med baggrund i demografi. 2022 plus overslagsår; drift.

Område 1.000 kr.	2022	2023	2024	2025	Beskrivelse
1. Demografi (Voksenspecial)	17.300	8.600	8.800	11.000	Øget nettotilgang udover demografipulje og reduktion via fokusområder.
2. Demografi inklusionscentre og specialskoler	11.155	11.155	11.155	11.155	Ændring i elevantal på inklusionscentre og specialskoler m.v. på baggrund af visitationsmøde i juni 2021.
I alt	28.455	19.755	19.955	22.155	

Tabel 2.2: Fra finanslovpulje til bloktilskud

Område 1.000 kr.	2022	2023	2024	2025	Beskrivelse
1. Generelt løft af folkeskolen	4.970	7.290	7.290	7.290	Overgået fra pulje til bloktilskuddet
2. Bedre bemanning	4.710	4.710	4.710	4.710	Ældreområdet. Overgået fra pulje til bloktilskuddet.
I alt	9.680	12.000	12.000	12.000	

I budgetmappen er indsat separate notater for de enkelte budgetjusteringer (faneblad 2).

Det administrative budgetforslag ekskl. de anførte budgetjusteringer, viser med nuværende data et råderum op til servicerammen på 19,7 mio. kr. i 2022. Indregnes de anførte budgetjusteringer bliver råderummet i servicerammen ændret til -18,4 mio. kr. Denne overskridelse betyder umiddelbart at råderummet er betydeligt udfordret ift. servicerammen.

3. Økonomiaftale 2022 for kommunerne under ét

Det er i Økonomiaftalen en central forudsætning, at den kommunale serviceramme og anlægsramme i 2022 overholdes i både budgetterne og regnskaberne.

Af hensyn til de offentlige finanser og efterlevelse af budgetloven er der derfor fastsat et loft over de kommunale investeringer i 2022. 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 budget og regnskab for serviceudgifterne i 2022.

Det kommunale udgiftsloft er udgangspunktet for den kommunale serviceramme for 2022. Med Økonomiaftalen for 2022 løftes dette udgangspunkt med 1,4 mia. kr. Den kommunale serviceramme udgør derved samlet set 275,4 mia. kr. Hertil kommer yderligere reguleringer i medfør af DUT mv.

Økonomiaftalen understreger fortsat en målsætning om at frigøre ressourcer ved yderligere at reducere forbruget af eksterne konsulenter samt en videreførelse af arbejdet med velfærdsprioriteringen. Regeringen og KL er med Økonomiaftalen enige om at frigøre i alt 0,4 mia. kr. i 2022. Hertil kommer den allerede aftalte reduktion af kommunernes forbrug af eksterne konsulenter på 0,2 mia. kr. i 2022. Derved frigøres i alt 0,6 mia. kr. i 2022 til borgernær velfærd.

Samlet giver det mulighed for at prioritere 2,0 mia. kr. i 2022 til bl.a. at dække den demografiske udvikling, ansætte flere velfærdsmedarbejdere og udvikle kernevelfærden.

Rammen for kommunernes anlægsinvesteringer i 2022 udgør 19,9 mio. kr., som skal sikre mulighed for at bidrage til den grønne omstilling og investere i de fysiske rammer for den borgernære velfærd. Heraf gives et tilskud på 1 mia. kr. i 2022 til grønne investeringer.

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.

Budgettet er opgjort i hovedposter og gengivet i den samlede oversigt for 2022-2025 nedenfor. Hovedtotalen i det administrative budget 2022 for Kalundborg Kommunes driftsvirksomhed er 3.483,7 mio. kr. (2022 prisniveau).

Tabel 4.1: Hovedoversigt, det administrative budget. (Minus betyder forøgelse af likviditeten.)

Område mio. kr	2022	2023	2024	2025
Driftsvirksomhed	3.483,7	3.476,8	3.474,1	3.473,4
Anlægsvirksomhed	163,6	163,4	163,6	163,6
Drift- og anlæg ialt	3.647,3	3.640,1	3.637,7	3.637,0
P/I-regulering	0,0	66,5	148,5	232,3
Finansiering				
- renter	-1,1	-1,6	-2,4	-2,5
- finansforskydninger	30,8	34,8	-131,5	0,8
- afdrag på lån	51,9	53,2	22,0	13,8
- optagne lån	0,0	0,0	0,0	0,0
- generelle tilskud	-1.226,0	-1.228,8	-1.251,4	-1.269,8
- skatter	-2.544,5	-2.550,4	-2.604,0	-2.657,3
Finansiering ialt	-3.688,8	-3.692,7	-3.967,3	-3.914,9
Likviditetsforbrug*	-41,6	13,9	-181,1	-45,7

Finansforskydningerne i 2024 udgør -131,5 mio. kr., hvilket primært skyldes forventet afregning fra staten af indefrosne ejendomsskatter, se endvidere afsnit 8.3.

Den samlede anlægsvirksomhed er budgetlagt til 163,6 mio. kr. netto for de allerede fastlagte anlægsinvesteringer i 2022, 163,4 mio. kr. i 2023, 163,6 mio. kr. i 2024 og 163,6 mio. kr. i 2025, se desuden afsnit 6.

Drifts- og anlægsudgifter vises i 2022 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 2022 er således, at medmindre der foretages justeringer i udgangspunktet for det administrative budget, vil der blive tale om en forøgelse af kassebeholdningen på 41,6 mio. kr. I overslagsårene er der også en kasseforøgelse i 2024 og 2025, men et forbrug af kassen 2023.

Korrigeres med de tidligere beskrevne budgetjusteringer på i alt 38,1 mio. kr. på, så vil forøgelse af kassebeholdningen udgøre i alt 3,5 mio. kr.

4.2 Mål for det kommunale budget

Kommunalbestyrelsen har senest i budgetaftalen for 2021 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, jf. det administrative budgetforslag, vist for det forventede resultat af ordinær drift, anlægsniveau og den deraf følgende likvide beholdning i overslagsårene.

På baggrund af en anslået kassebeholdning primo 2022 på 70 mio. kr. forventes følgende opfølgning på den økonomiske politik.

Table 4.2: Opfølgning på målsætninger i den økonomiske politik

Område mio. kr.						Mål i økonomisk politik
	2021	2022	2023	2024	2025	
Resultat af ordinær drift*		-293,0	-244,6	-244,4	-234,9	min. -210
Anlægsniveau (brutto)		169,9	169,7	169,9	169,9	gns. 170
Likvid beholdning, ultimo	70,0	111,6	97,6	278,8	324,5	
Skønnet gennemsnitlig kassebeholdning (ultimo)		261,6	247,6	428,8	474,5	min. 100-150

* Defineret som summen af:

- Driftsvirksomhed excl. forsyningsvirksomheder (hovekonto1)
- Den andel af p/l-reguleringen, der vedrører drift excl. forsyning
- Renter
- Generelle tilskud
- Skatter

4.3 Forslag til budgetjusteringer og budgetinitiativer

I tabel 4.3 og 4.4 beskrives de forventede behov for budgetjusteringer i 2022 og overslagsårene.

I budgetmappen er der indsat notater om behov for budgetjusteringer (faneblad 2).

Tabel 4.3: Behov for budgetjusteringer med baggrund i demografi. 2022 plus overslagsår; drift.

Område 1.000 kr.	2022	2023	2024	2025	Beskrivelse
1. Demografi (Voksenspecial)	17.300	8.600	8.800	11.000	Øget nettotilgang udover demografipulje og reduktion via fokusområder.
2. Demografi inklusionscentre og specialskoler	11.155	11.155	11.155	11.155	Ændring i elevantal på inklusionscentre og specialskoler m.v. på baggrund af visitationsmøde i juni 2021.
I alt	28.455	19.755	19.955	22.155	

Tabel 4.4: Fra finanslovpulje til bloktilskud

Område 1.000 kr.	2022	2023	2024	2025	Beskrivelse
1. Generelt løft af folkeskolen	4.970	7.290	7.290	7.290	Overgået fra pulje til bloktilskuddet
2. Bedre bemanning	4.710	4.710	4.710	4.710	Ældreområdet. Overgået fra pulje til bloktilskuddet.
I alt	9.680	12.000	12.000	12.000	

For "Demografi i Voksenspecialenheden" forventes der en øget tilgang af borgere, hvilket medfører et behov for budgetjusteringer. Behovet for budgetjustering fremgår af demografitnotat fra Voksenspecialenheden.

For "Demografi, inklusionscentre og specialskoler" er der sket en markant stigning i antallet af kendte børn og unge, som pr. 1. juli skal starte i specialtilbud for skoleåret 2021/2022. Derfor ses der behov for en budgetjustering (se tabel 4.5). I alt forventes en stigning på 50 børn som overgår fra normalområdet til specialområdet. Behovet for budgetjustering fremgår af demografitnotat fra BLU.

Tabel 4.5: Behov for budgetjusteringer ('000 kr.)

Forventede merudgifter som følge af stigning i børn og unge som skal benytte specialtilbud	12.393.
Forventet besparelse på normalområdet	-1.238
Netto merudgift	11.155

Der er allerede afsat en pulje hos BLU til løbende visiteringer fra de almene tilbud i løbet af året. I 2022 udgør denne pulje 3.364.000 kr.

Såfremt Kommunalbestyrelsen prioriterer demografiudviklingen på det specialiserede skoleområde udenfor den nuværende budgetramme på folkeskoleområdet, så vil det være en udvidelse af servicerammen – og dermed også en udvidelse af ressourcetildelingen på folkeskoleområdet.

Inklusionsmidlerne på folkeskolerne er, i den nuværende tildelingsmodel, det samme som før, selvom andelen af inkluderede elever med vanskeligheder i almenområdet må forventes faldet i sammenhæng med stigningen af elever visiteret til det specialiserede område. Kommunalbestyrelsen kan eventuelt overveje at ændre modellen for inklusionsmidlerne på folkeskolerne, således at disse inklusionsmidler, helt eller delvist, medfinansierer de øgede udgifter på specialområdet. Dette under hensyntagen til, at behovet for inklusion i

tilknytning til almenområdet kan antages at være mindre i takt med, at flere elever fra almenområdet flyttes til specialområdet.

Alternativt kan Kommunalbestyrelsen overveje, at målrette de ekstra ressourcer "generelt løft af folkeskolen" til specialområdet.

I forhold til *Generelt løft af Folkeskolen* er der i Økonomiaftalen for 2022 bl.a. aftalt at følge op på indsatsen. Aftalepartierne bag finansloven i 2020 har besluttet med udmøntningsaftalen fra maj 2021 via bloktilskuddet at afsætte ekstra 550 mio. kr. i 2022 og 807 mio. kr. hvert år fra 2023 og frem til ansættelse af flere lærere i folkeskolen. Med aftalen får kommunerne lokal frihed til at prioritere midlerne til forskellige lærer-ressourcekrævende tiltag som fx tolærerordninger, inklusion, turboforløb og mindre klasser. Regeringen og KL er enige om at følge op på midlernes anvendelse i regi af de årlige økonomiaftaler. Det forventes at Kalundborg Kommune vil modtage 4,97 mio. kr. til formålet i 2022, og 7,29 mio. kr. i de følgende år.

I forhold til *Bedre bemanding i ældreplejen* blev der i finanslovsaftalen for 2018 afsat 500 mio. kr. årligt til at understøtte en værdig ældrepleje gennem bedre bemanding i hjemmeplejen og på plejehjem, plejecentre og fripleje-hjem. Midlerne omlægges til bloktilskuddet fra 2022. Regeringen og KL er enige om, at midlerne fortsat prioriteres til bedre bemanding i ældreplejen. Det forventes at Kalundborg Kommune vil modtage 4,71 mio. kr. til formålet i 2022 og i de følgende år.

Herudover vil der til 2. behandling af budgettet for 2022 blive fremlagt administrative ændringsforslag, hvilket primært vedrører ændringer som følge af antal elever i fri- og privatskoler, efterskoler m.v. Denne ændring vil påvirke kommunens serviceramme. Til at imødekomme eventuelle ændringer, er der i det administrative budget afsat et beløb på 1,3 mio. kr.

Puljen på 20,0 mio. kr. til imødegåelse af sanktioner på servicerammen er i forvejen indarbejdet i budgetforslaget for alle årene, jf. budgetaftale 2019. Det samme gælder de tre demografipuljer, hvor der er budgetlagt 15 mio. kr. på ældreområdet, 9 mio. kr. på voksen-specialområdet og 5 mio. kr. på børn- og familieområdet.

Økonomiaftalen for 2022 giver Kalundborg Kommune mulighed for at løfte servicerammen med 12,7 mio. kr.

I indsatsen for at skabe råderum og økonomisk balance i det fremtidige budget er der både på tværs, og i de enkelte partnerskabsområder, en fortsat afsøgning efter effektiviseringsmuligheder. Med afsæt i de senere års effektiviserings tiltag ser direktionen følgende muligheder for tilvejebringelse af råderum i 2022 og efterfølgende år:

1. Potentiel effektiviseringsgevinst qua udbygning af rådhuset til også at kunne samle Jobcenter og Borgerservice på Holbækvej. Muligheden skal ses i sammenhæng med planen for midtbyen (forelagt KB 29/1 2020; Bilag vedlagt).
2. Salg af fast ejendom og en generel implementering af ejendomsstrategien.
3. Besparelser som følge af yderligere Kombit-systemer i forbindelse med monopolbruddet.
4. Justering af prisfremskrivning.

5. Særligt for det administrative driftsbudget

De samlede driftsudgifter i det administrative budgetforslag udgør inkl. pris- og lønregulering, demografi, korrektioner på DUT mv. 3.483,7 mio. kr. i 2022.

De primære korrektionsposter er gennemgået i det følgende.

5.1 Demografi

På baggrund af seneste befolkningsprognose (udleveret sammen med materialet til planseminaret 2021) ses følgende hovedtrends for befolkningssammensætningen frem mod 2036:

- 0-6 år: For gruppen viser prognosen frem til 2035 en stigning på 10,0 pct.
- 7-16 år: Antallet af børn i skolealderen forudsiges i perioden at falde 8,9 pct. Dette vil bevirke en væsentlig ændring på området ift. muligheder for klassedannelse, klassekvotienter og driftsudgifterne pr. barn på området.
- 21-64 år: Antallet af indbyggere i den mest erhvervsaktive alder forventes i perioden at falde med 10 pct. Faldet i antallet af erhvervsaktive borgere i kommunen vil, alt andet lige, bevirke et fald i det kommunale skatteprovenu. Modsatrettede tendenser i form af senere pensionsalder og større pensionsopsparinger kan delvist give et modpres til den negative udvikling for udskrivningsgrundlaget i kommunen.
- 65+ år: Befolkningsprognosen forudsiger en stigning i andelen af ældre borgere på 10,7 pct. (65-79 år) og særligt stiger gruppen af de "ældre-ældre" borgere (80+ årige) voldsomt med 70,2 pct. i prognose-perioden. Denne ændring vil påvirke efterspørgslen ift. kommunens plejehjemspladser, ældreboliger, demenstilbud, hjemmeplejelse m.v. betydeligt.

Konklusionerne fra befolkningsprognosen understreger Direktionens betragtninger fra sidste års budgetseminar om den tiltagende demografiske udfordring i form af mange flere ældre-ældre, færre skolebørn, færre erhvervsaktive og flere borgere med behov for sociale ydelser eller støtte.

5.2 Korrektioner for DUT

Ifølge "Det udvidede totalbalanceprincip" (DUT) bliver kommunerne kompenseret for ny lovgivning, som medfører mer- eller mindredgifter på driften.

Tilsammen indebærer DUT-reguleringerne en merudgift på 0,8 mio. kr. i 2022.

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, herunder Covid-19, samt budgetudvidelse på førtidspensionsområdet og seniorpensionsområdet. Justeringer på førtidspensionsområdet er blandt andet en konsekvens af tilbagetrækningsreformen. Det administrative budget er på arbejdsmarkedsområdet tilført 2,1 mio. kr. i 2022 og justeringen i pris

gange mængde på området er foretaget med udgangspunkt i KL's tekniske fremskrivninger af overførslerne.

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 2022-2025. Der er for Kalundborg Kommune tale om en reduktion i 2022 på 0,02 mio. kr.

Regnskab 2020 til busdrift viser en tilbagebetaling til Kalundborg Kommune på 1,55 mio. kr., som er indarbejdet i 2022.

Affaldsområdet er et gebyrfinansieret område, hvor hver ordning skal hvile i sig selv.

Der blev til budget 2020-2023 beregnet nye gebyrer for de enkelte ordninger, som blev forudsat til at være ens i hele perioden.

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.

Regnskabet for 2020 viste et merforbrug på 3,5 mio. kr.

Der disponeres med et forventet merforbrug i 2021 på ca. 2 mio. kr., som bl.a. skyldes større udgifter til forbrændingseget dagrenovation og behandling af plast/metal end forudsat ved budgetlægningen 2020-2023. Dette merforbrug forventes også i 2022.

Det betyder en hurtigere afvikling af mellemværendet, og da der på baggrund af Folketingets aftale om fremtidens affaldssektor, "*Klimaplan for en grøn affaldssektor og cirkulær økonomi*", forventes indført yderligere indsamlingsordninger, vil der blive beregnet nye gebyrer for alle ordninger til budget 2023.

Afledte driftsudgifter indarbejdes i budgettet året efter at anlægget er taget i brug. Ved køb og salg af grunde og bygninger indarbejdes afledte driftsudgifter ligeledes i budgettet året efter. I budgetmappen er der indsat et notat om afledte driftsudgifter (faneblad 6).

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 2022.

Serviceudgifterne defineres som de samlede nettodriftsudgifter fratrukket:

- De brugerfinansierede områder
- Overførselsudgifter
- 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 2.301,2 mio. kr., mens den tekniske serviceramme for Kalundborg Kommune er opgjort til 2.308,2 mio. kr. Der er således 7,0 mio. kr. op til den tekniske serviceramme.

Derudover er der i den samlede serviceramme for 2022 et løft på 1,4 mia. kr., som KL ikke har fordelt mellem kommunerne. Kalundborg Kommunes beregnede andel udgør 12,7 mio. kr.

Efter korrektion for ovenstående, udgør Kalundborg Kommunes beregnede tekniske serviceramme 2.320,9 mio. kr. Der er således 19,7 mio. kr. op til den beregnede tekniske serviceramme. Indarbejdes budgetjusteringerne på i alt 38,1 mio. kr. er der et råderum på -18,4 mio. kr.

Ligesom i 2021 er 3 mia. kr. af kommunernes bloktilskud betinget af, at kommunerne samlet i budget og regnskab overholder den aftalte serviceramme.

5.5 Øvrige forhold

Tilbageføringsreformen: Kommunerne forventes at skulle finde finansiering af Tilbageføringsreformen, populært kaldet "Arne-pensionen". Finansieringen af reformen indebærer en aftalt besparelse på 1,1 mia. kr. på arbejdsmarkedsområdet. Beløbet forventes trukket over Det Udvidede Totalbalanceprincip (DUT) ved midtvejsreguleringen 2022. Der forventes, med den nuværende opgørelse, trukket ca. 3,1 mio. kr. i 2022 og 3,3 mio. kr. i 2023. Under fuld indfasning udgør besparelsen ca. 9,9 mio. kr. årligt. Der er for besparelsen i 2022 lagt op til at besparelsen hentes på ungeindsatserne; herunder digitale samtaler, færre samtaler, kortere varighed af forløb, færre tilbud. Der forventes yderligere aftaler for besparelser/tiltag på beskæftigelsesområdet i forlængelse af reformen.

Sammen med familien: Projektet *Sammen med Familien* har sigte på at etablere en sammenhængende indsats for udvalgte familier på tværs af fagcentre. *Sammen med Familien* er forankret i henholdsvis Jobcentret og Fagcenter Børn og Familie og er efter en projektperiode overgået til driftsfasen. For at understøtte og sikre den fortsatte udvikling af projektet på børneområdet er der fra 2022 overført 0,5 mio. kr. fra Børn og Familieudvalget (konto 5) til Økonomiudvalget på Fagcenter Børn og Families område (konto 6).

Minimumsnormeringer: I forbindelse med budgetlægningen for 2022 er puljen til minimumsnormeringer i daginstitutioner budgetlagt i det administrative budget. Det vil sige, at udgifterne er indregnet i taksterne, og samtidig er der budgetlagt med den forventede indtægt således, at nettovirkningen på servicerammen er nul. Den forventede pulje udgør 7,0 mio. kr.

6. Særligt for det administrative anlægsbudget

Omfanget af anlæg fastlægges i den treårige investeringsplan for 2022-2025, vedtaget for budget 2021-2024. I anlægsoversigten nedenfor er investeringsplanen fremskrevet til 2022-prisniveau (se tabel 6.1).

I overslagsåret 2025, 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.

I budgetmappen er udarbejdet notat med forslag til nye anlægsaktiviteter, tidsmæssige forskydninger og en specifikation heraf (faneblad 5).

Anlægsrammen i økonomiaftalen for budget 2022 er samlet på 19,9 mia. kr. og dermed 1,7 mia. kr. lavere end i 2021.

Tabel 6.1: Oversigt over disponerede anlægsudgifter og -indtægter 2022-2025 (Anlægsbudgettet)

(1.000 kr.)	2022	2023	2024	2025
Ny anlægspolitik (råderum)	29.994	69.938	102.908	104.565
Vedligeholdelse af ejendomme	11.652	11.652	11.652	11.652
Pulje til udvikling og effektivisering.	4.648	4.648	4.648	4.648
Koordinerende arbejder forsyninger	2.331	2.331	2.331	2.331
Brovedligeholdelse	2.225	2.225	2.225	2.225
Trafiksikkerhedsplan	5.827	5.827	5.827	5.827
Pulje til landsbyfornyelse	1.824	1.824	1.824	1.824
Vejafvanding	1.109	1.109	1.109	1.109
Vedligeholdelse af havne	5.506	5.506	5.506	5.506
Klimatilpasning	1.100	1.100	1.100	1.100
Ombygning af Gl. Vesthavn	3.626			
Køb og salg af grunde og bygninger.	5.203	5.203	5.203	5.203
Asfalt/belægninger landområder	11.255	11.255	11.255	11.255
Asfalt/belægninger byområder	7.645	7.645	7.645	7.645
Lokalsamfund - Få det fikset	2.997			
Cykelsti, Drøsselbjerg-Kirke Helsinge	2.008			
Cykelsti, Havnsø-Føllenslev	7.250	2.008		
Ny daginstitution Svebølle	10.262			
Cykelsti Ubby-Slagelse Landevej jfr. Planen	1.004	7.331	1.657	
Bynær Havnepark	16.199	10.042		
Nyt plejecenter i syd		15.012		
Nedre Halleby Å, Sukkerkanalen og Flasken	503			
Uafsluttede udstykninger	201			
Robusthedspulje	5.021	5.021	5.021	5.021
DM i Skills 2022	8.533			
Renovering af Holbækvejs etape 3	4.996			
Kantarbejde langs rute 219 fra Søby til Ugerløse	16.985			
Resultat (Brutto anlægsramme)	169.902	169.675	169.909	169.909
Pulje til landsbyforny	-1.109	-1.109	-1.109	-1.109
Køb og salg af grunde og bygninger.	-5.203	-5.203	-5.203	-5.203
Resultat	-6.312	-6.312	-6.312	-6.312
Samlet resultat (Netto anlægsramme)	163.591	163.363	163.597	163.597

Økonomiaftalen betinger, at anlægsrammen overholdes for anlægsbudgettet for 2022. 1 mia. kr. af de 19,9 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 den samlede anlægsramme 179,9 mio. kr. Det bemærkes, at aftalen gælder de samlede budgetterede bruttoanlægsudgifter for alle kommunerne.

Anlægsnotatet under faneblad 5 beskriver en genberegning af cykelstier og Gl. Vesthavn. Såfremt disse nye anlægsaktiviteter, indarbejdes i budgettet for 2022-2025, vil råderummet i 2022 udgøre 2,6 mio. kr.

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. 24. juni 2021.

Tabel 7.1: Pris og lønudvikling i det administrative budget

Udgiftstype (procent)	2022	2023	2024	2025
Varer og tjenesteydelser	1,86	1,86	1,86	1,86
Løn	2,00	2,24	2,60	2,60
Anlæg	1,40	1,40	1,40	1,40

8. Skatter

Kalundborg Kommune vil i 2022 få en indtægt fra skat på i alt 2.544,5 mio. kr. De kommunale skatter består af indkomstskat, dødsbøbeskatning og ejendomsskatter. Desuden får kommunerne en andel af den selskabsskat, som staten opkræver.

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 24,4 pct. bliver skatteprovenuet i 2022 på 2.069,9 mio. kr.

Kommunalbestyrelsen besluttede i juni 2020, at en skattenedsættelse på 0,4% implementeres i takt med at der kan opnås tilskud jf. aftale om udligning. I medfør af Økonomiaftalen for 2021 kan kommunerne få tilskud i perioden 2021-2025 til at nedsætte personskatten. Tilskuddet udgør 90 pct. af provenutabet i 2022, hvilket svarer til et tilskud på 29,7 mio. kr. Fra 2022 reduceres tilskuddet årligt, så det udgør 75 pct. i 2025, og fra 2026 bortfalder tilskuddet.

I 2022 modtager Kalundborg Kommune 1,1 mio. kr. i dødsbøbeskatning, hvilket er højere end det budgetlagte beløb, i alt 0,3 mio. kr. i budgetoverslag 2022. I alt er der i 2022 således indregnet yderligere 0,8 mio. kr.

Kommunalbestyrelsen skal senest ved budgetvedtagelsen tage stilling til, om budgettet for indkomstskatter og udligning skal baseres på det statsgaranterede eller det selvbudgetterede 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 2019 i 2022.

Selskabsskatteprocenten er i 2019 på 22 pct. Kommunerne modtager 14,24% af det samlede provenu fra selskabsskat.

Den kommunale andel af provenuet varierer 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.	R2018	R2019	R2020	R2021	R2022	B2023	B2024	B2025
Afregning vedr. indkomstår	-169,2	-153,5	-208,5	-178,7	-211,4	-175,0	-175,0	-175,0
Afregning vedr. tidligere år	57,0	0,8	1,9	5,8	-0,1			
Selskabsskat i alt	-112,2	-152,7	-206,6	-172,9	-211,5	-175,0	-175,0	-175,0
Udligning af selskabsskat	24,8	37,8	57,3	32,1	62,3	51,5	51,5	51,5
Selskabsskat efter udligning	-87,4	-114,9	-149,3	-140,8	-149,2	-123,5	-123,5	-123,5

Kalundborg Kommune vil i 2022 modtage 211,5 mio. kr. i selskabsskat vedrørende regnskabsåret 2019.

Som det fremgår af udviklingen i selskabsskatter i tabellen ovenfor, har selskabsskatten i de senere år udvist en stigende tendens. På den baggrund er det valgt, i overslagsårene fra 2023 og frem, at hæve det budgetterede provenuet fra 152,7 mio. kr. til 175,0 mio. kr.

8.3. Ejendomsskatter

Kommunernes ejendomsbeskatning består af grundskyld mv., afhængigt af ejendomstype. Grundskylden, som udskrives på grundlag af de afgiftspligtige grundværdier, er vurderet til 263,1 mio. kr. i 2022 og grundskyldpromillen fortsætter i udgangspunktet uændret med 34 promille.

I overslagsårene er ejendomsskatterne i det administrative budget konservativt fastholdt på uændret niveau, fordi der hersker usikkerhed om udviklingen af ejendomsskatteindtægterne med de nye ejendomsvurderinger.

De kommunale grundskyldpromiller og dækningsafgiftssatser for erhvervsjendomme kan, som følge af boligskatteforliget, ikke sættes op i 2021-2028. Det er nyt, at kommunerne ikke kan hæve ejendomsskatterne i 2021-2023, mens begrænsningen i 2024-2028 følger af det gamle boligskatteforlig.

Den rentefri midlertidige indefrysningsordning fra 2018-2020 er forlænget til og med 2023, og der vil være automatisk låneadgang til de indefrosne beløb. I det administrative budgetforslag for 2022 er der indarbejdet en udgift til den midlertidige indefrysningsordning inklusive tilbagebetalinger på 30,0 mio. kr. stigende til 34,0 mio. kr. i 2023. Herefter overtager staten den samlede forpligtelse overfor boligejerne i 2024, som forventes at udgøre 132,2 mio. kr.

9. Tilskud og udligning

Det kommunale tilskuds- og udligningssystem består af:

- Et generelt udligningssystem inklusive særlig kompensationsordning
- Øvrige særlige udligningsordninger
- Et statsligt bloktilskud
- Flere separate tilskuds- og overgangsordninger.

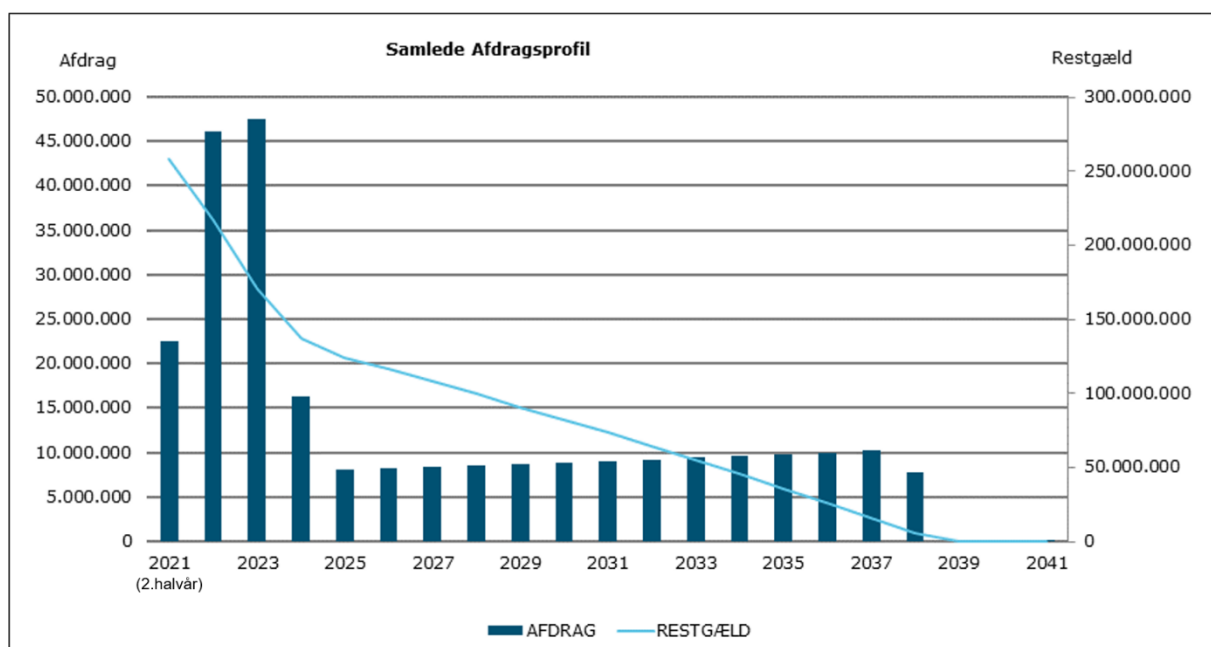
I alt vil Kalundborg Kommune få 1.226,0 mio. kr. i tilskud og udligning i 2022. Det er 1,2 mio. kr. mere end forventet for 2022 ved sidste års budgetlægning.

Udligningen af selskabsskat udgør 24,5 mio. kr. mere end det fremskrevne budgetoverslag for 2022. Stigningen skal ses i sammenhæng med den øgede indtægt fra selskabsskat.

For overslagsårene 2023-2025 i budget 2022 er skønnene over tilskud og udligning baseret på KL's tilskudsmodel.

10. Lånoptagelse, renter og afdrag på lån

Kalundborg Kommunes samlede afdragsprofil for de eksisterende lån viser, at de samlede afdrag falder med ca. 30 mio. kr. i 2024 og yderligere ca. 8 mio. kr. i 2025, da enkelte af de eksisterende lån indfries.



Figur 10.1. Samlet afdragsprofil for Kalundborg Kommune. Kilde: Kommunekredit.

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

I det fremskrevne budgetoverslag for 2022-2025 er der ikke budgetteret med at optage lån.

I 2022 er der en automatisk låneadgang til likviditeten i forbindelse med indefrysning af ejendomsskat, 30,0 mio. kr. jf. afsnit 8.3. Denne er ikke budgetlagt.

Ligesom tidligere er der i økonomiaftalen afsat en række puljer i 2022 med mulighed for at ansøge om lån. Kalundborg Kommune har ikke ansøgt om lån eller tilskud.

11. Valg mellem statsgaranti og selvbudgettering

Kommunalbestyrelsen skal i forbindelse med budgetvedtagelsen for budget 2022-2025 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 2022. 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 valget mellem statsgaranti eller selvbudgettering afventer 2. behandling af budgettet. Der vil blive udarbejdet et notat til dette formål.