



DATO

10. august 2020

SAGSNR.326-2020-61017

Direktionens Perspektivnotat

Budget 2021-2024

20.-21. 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 2021 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
5.5 Øvrige forhold.....	10
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 2021-2024. Direktionens budgetforslag baseres på det administrative budgetforslag.

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. til og med 2022, og derefter 100 mio.kr. pr. år.
- En gennemsnitlig kassebeholdning på mindst 150 mio.kr.
- Der ansøges om låneadgang, men træffes konkret beslutning om optagelse af lån.

Sammenfattende konkluderes at de økonomiske mål, nye udligningsprincipper samt den politiske- og administrative indsats bidrager til en god økonomi i Kalundborg Kommune.

Revisionen formulerer følgende konklusion om kommunens økonomi i forbindelse med regnskabsafslutningen for 2019:

“..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..”

Derudover er der følgende væsentligste observationer ift. budget 2021:

- Udligningsreformen betyder en samlet økonomisk positiv effekt for Kalundborg Kommune på beregnede 98,6 mio.kr. i 2021, 134,4 mio.kr. i 2022 og 129,3 mio.kr. i følgende år (se også Perspektivnotat for Planseminar 2020).
- Covid19-krisen bevirker en højere end normal usikkerhed ift. de fremtidige kommunale udgifter. Særlig for arbejdsmarkedsområdet er usikkerheden høj. Som en del af Økonomiaftalen 2021 bliver kommunerne kompenseret for de ekstra udgifter på arbejdsmarkedsområdet.
- Ny ferielov betyder nye muligheder for afregning af ferieforpligtigelsen, som påvirker kommunens likviditet. Der vil blive udarbejdet en særskilt sag omkring dette til Økonomiudvalget og Kommunalbestyrelsen i august 2020.

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.	2021	2022	2023	2024	Beskrivelse
1. Demografi i ældreplejen	4.000	4.000	4.000	4.000	Jf. notat 02.02 i budgetmappen
2. Udvikling af det nære sundhedsvæsen	4.300	4.300	4.300	4.300	Jf. notat 02.02 i budgetmappen
3. §107 – ophold for alkoholde- mente borgere (Voksenspe- cial)	5.000	5.000	5.000	5.000	Jf. notat 02.02 og 02.04 i budget- mappen
4. Demografi (Voksenspecial)	10.100	6.400	5.300	4.500	Jf. notat 02.02 og 02.03 i budget- mappen
5. UDK – Udbetaling Danmark	2.900	2.200	900	800	Jf. notat 02.02 og 02.05 i budget- mappen
6. LED-lys i bygninger	1.000	1.000	1.000	1.000	Jf. notat 02.02 i budgetmappen
7. Beredskab	1.500	1.500	1.500	1.500	Jf. notat 02.02 i budgetmappen
I alt	28.800	24.400	22.000	21.100	

I budgetmappen er der indsat et notat om behov for budgetjusteringer (Faneblad 2).

Det administrative budgetforslag ekskl. de anførte budgetjusteringer, viser et råderum op til servicerammen på 46,3 mio.kr. i 2021. Indregnes de anførte budgetjusteringer bliver råderummet i servicerammen ændret til 17,5 mio.kr.

3. Økonomiaftale 2021 for kommunerne under ét

Det kommunale udgiftsloft er udgangspunktet for den kommunale serviceramme for 2021. Regeringen og KL har med "Aftale om kommunernes økonomi for 2021" aftalt at løfte dette udgangspunkt med 1,5 mia.kr. Den kommunale serviceramme udgør derved samlet 267,2 mia.kr.

Regeringen og KL er dertil enige om, at kommunerne inden for eksisterende rammer kan frigive 0,25 mia.kr. i 2021 i form af en velfærdsprioritering. Det sker ved en række initiativer, som understøtter en bedre ressourceanvendelse. Samtidig er Regeringen og KL enige om, at kommunerne kan frigøre 0,5 mia.kr. ved at reducere brugen af eksterne konsulenter. Samlet giver det mulighed for at prioritere i alt 2,25 mia.kr. til bl.a. at dække den demografiske udvikling, ansætte flere velfærdsmedarbejdere og udvikle kernevelfærden. Her- til kommer yderligere reguleringer i medfør af DUT mv.

Anlægsrammen løftes ekstraordinært med 2,5 mia.kr. til 21,6 mia.kr. for 2021. Dette skal give kommunerne mulighed for at øge investeringer og understøtte beskæftigelsen.

Det er i aftalen en central forudsætning at den kommunale serviceramme og anlægsramme i 2021 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 2021. Dermed er 1 mia.kr. af kommunernes bloktil- skud 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.

I Økonomiaftalen er Regeringen og KL enige om at bringe Danmark sikkert og forsvarligt gennem konsekvenserne af Covid-19. Økonomiaftalen indeholder tildelinger til dækning af Covid-19-relaterede udgifter i 2020. Arbejdsmarkedsområdet vil udgøre det område med største mer-udgift som følge af Covid-19. Området tilføres derfor flere midler også i 2021.

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 2021-2024 nedenfor. Hovedtotalen i det administrative budget 2021 for Kalundborg Kommunes driftsvirksomhed er 3.368,0 mio.kr. (2021 prisniveau).

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

Område mio. kr	2021	2022	2023	2024
Driftsvirksomhed	3.368,0	3.370,7	3.370,0	3.369,3
Anlægsvirksomhed	114,3	126,0	100,5	100,0
Drift- og anlæg ialt	3.482,2	3.496,7	3.470,5	3.469,3
P/l-regulering	0,0	68,3	137,2	214,2
Finansiering				
- renter	-1,7	-2,8	-3,9	-4,7
- finansforskydninger	27,8	32,3	36,8	-132,5
- afdrag på lån	50,6	51,9	53,2	22,0
- optagne lån	0,0	0,0	0,0	0,0
- generelle tilskud	-1.170,1	-1.194,3	-1.213,7	-1.223,2
- skatter	-2.501,7	-2.513,4	-2.560,6	-2.613,3
Finansiering ialt	-3.595,3	-3.626,4	-3.688,2	-3.951,7
Likviditetsforbrug*	-113,1	-61,5	-80,5	-268,1

*Minus betyder forøgelse af likviditeten.

Finansforskydningerne i 2024 udgør -132,5 mio. kr., hvilket primært skyldes forventet afregning fra staten af indefrosne ejendomsskatter, se endvidere afsnit 8.3.

Den samlede anlægsvirksomhed er budgetlagt til 114,3 mio.kr. for de allerede fastlagte anlægsinvesteringer i 2021, 126,0 mio.kr. i 2022, 100,5 mio.kr. i 2023 og 100,0 mio.kr. i 2024, se desuden afsnit 6.

Drifts- og anlægsudgifter vises i 2021 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 2021 er således, at medmindre der foretages justeringer i udgangspunktet for det administrative budget, vil der blive tale om en forøgelse af kassebeholdningen på 113,1 mio.kr. I overslagsårene er der ligeledes en kasseforøgelse.

Korrigeres med de tidligere beskrevne budgetjusteringer på i alt 28,8 mio.kr. på, så vil forøgelse af kassebeholdningen udgøre i alt 84,3 mio.kr.

4.2 Mål for det kommunale budget

Kommunalbestyrelsen har senest i budgetaftalen for 2020 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 2021 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
	2021	2022	2023	2024	
Resultat af ordinær drift*	-311,1	-278,9	-279,0	-266,8	min. -140
Anlægsniveau	114,3	126,0	100,5	100,0	gns. 120 i 2021 og 2022 og derefter 100
Likvid beholdning, ultimo	283,1	344,5	425,1	693,2	
Skønnet gennemsnitlig kassebeholdning (ultimo)	393,1	454,5	535,1	803,2	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

Den gennemsnitlige likviditet ultimo året er opgjort som den gennemsnitlige likviditet primo 2021 tillagt kasseopbygningen i årene.

På baggrund af suspendering af anlægsloftet, samt fremrykning af betalinger som følge af Covid19, er der en del usikkerhed om den anslåede kassebeholdning primo 2021.

Desuden er der ved opgørelse af kassebeholdningen ikke taget højde for afregning af indfrosne feriepenge, som følge af den nye ferielov. Beløbet er opgjort til ca. 148 mio kr. Særskilt sag herom vil blive forelagt Økonomiudvalget i august 2020.

4.3 Forslag til budgetjusteringer

Nedenfor beskrives de forventede behov for budgetjusteringer i 2021 og overslagsårene.

Tabel 4.3: Behov for budgetjusteringer i 2021 plus overslagsår. Drift.

Område 1.000 kr.	2021	2022	2023	2024	Beskrivelse
1. Demografi i ældreplejen	4.000	4.000	4.000	4.000	Demografisk udvikling og løbende opgaveglidning på sundhedsområdet.
2. Udvikling af det nære sundhedsvæsen	4.300	4.300	4.300	4.300	Videreførelse af styrkelse af akutfunktion, kompetenceudvikling til efteruddannelse af SOSU-personale, Stigende depotudgifter, udgifter til sonde-ernæring og øgede udgifter til værnemidler.
3. §107 – ophold for alkoholdelemente borgere (Voksenspecial)	5.000	5.000	5.000	5.000	Placering af alkoholdelemente borgere med andre problemer på institutioner udenfor kommunen.
4. Demografi (Voksenspecial)	10.100	6.400	5.300	4.500	Øget nettotilgang udover demografipulje og reduktion via fokusområder.
5. UDK – Udbetaling Danmark	2.900	2.200	900	800	Øgede udgifter til IT-bidrag.
6. LED-lys i bygninger	1.000	1.000	1.000	1.000	Mindre besparelse på LED-belysning end forudsat ifm. budgetlægningen for 2019.
7. Beredskab	1.500	1.500	1.500	1.500	Øget bidrag i forbindelse med Lejres og Sorøes udtræden af beredskabssamarbejdet.
I alt	28.800	24.400	22.000	21.100	

I budgetmappen er der indsat et notat om behov for budgetjusteringer (Faneblad 2).

Puljen på 20,0 mio.kr. til imødegåelse af sanktioner på servicerrammen er i forvejen indarbejdet i budgetforslaget for alle årene, jf. budgetaftale 2020.

Økonomiaftalen for 2021 giver Kalundborg Kommune mulighed for, at løfte servicerrammen med 13,5 mio. kr., men jf. tabel 4,3 foreslår direktionen et løft på 23,4 mio. kr. vedrørende demografi (pkt. 1 – 4), hvorfor det vil være hensigtsmæssigt at reservere en pulje til demografiudvikling i de kommende år.

4.4 Budgetinitiativer - vedrørende servicerammen

I budgetaftalen for 2019 bestilte Kommunalbestyrelsen med hensigtserklæring H7 og H13 to kataloger for henholdsvis forslag til servicereduktioner og til effektiviseringer. Hensigts-erklæringerne skulle sikre mulighed for overholdelse af servicerammen og generel opretholdelse af et budget i balance. En del af forslagene blev afvist, en del er gennemført og afsluttet, og en del er under fortsat implementering. Der henvises til Budgetmaterialet for 2020, for gennemgang af de respektive forslag.

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 effektiviseringstiltag ser direktionen følgende muligheder for tilvejebringelse af råderum:

1. Råderumskatalog. I samarbejde med KLK er for hele organisationen udarbejdet et råderumskatalog med effektiviseringer og servicereduktioner på samlet 1,5% af servicerammen, svarende til ca. 31 mio.kr. Forslagene i kataloget implementeres, eller gøres klar til implementering.
2. 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).
3. Salg af udlejningsejendomme og en generel implementering af ejendomsstrategien.
4. Besparelser som følge af yderligere Kombitsystemer i forbindelse med monopolbruddet.

5. Særligt for det administrative driftsbudget

De samlede driftsudgifter i det administrative budgetforslag udgør inkl. pris- og lønregulering, demografi, korrektioner på DUT mv. 3.368,0 mio.kr. i 2021.

De primære korrektionsposter er gennemgået i det følgende.

5.1 Demografi

På baggrund af seneste befolkningsprognose (udleveret sammen med materialet til planseminaret 2020) ses følgende hovedtrends for befolkningssammensætningen frem mod 2035:

- For børn i alderen 0-6 år viser prognosen frem til 2035 en moderat stigning på 8,8 pct.
- Antallet af børn i skolealderen (7 - 16 år) forudsiges i perioden at falde 13,6 pct. Dette vil bevirke en væsentlig ændring på området ift. muligheder for klassesdannelse, klassekvotienter og driftsudgifterne pr. barn på området.
- Antallet af indbyggere i den mest erhvervsaktive alder (21-64 år) forventes i perioden at falde med ca. 9,4 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.
- En kraftig stigning i andelen af ældre borgere. Prognosen forudsiger en stigning på 9,8 pct. i antallet af de ældre borgere (65-79 år) og særligt stiger gruppen af de

"ældre-ældre" (80+ årige) voldsomt med 70,7 pct. i prognose-perioden. Denne ændring vil påvirke efterspørgslen ift. kommunens plejehjemsstruktur, ældreboliger, demenstilbud, hjemmepleje m.v. betydeligt.

Prognosen for den demografiske udvikling understreger det tidligere nævnte behov for stærk styring på særligt Børn & Familie-området, Voksenspecialområdet og Ældreområdet.

På daginstitutions- og folkeskoleområdet er budgettildelingen afhængig af børnetallet. Budgetrammerne for begge områder falder netto med 9,1 mio.kr. Underliggende er der et fald på daginstitutionsområdet på 2,3 mio.kr. og et fald på folkeskoleområdet på 6,8 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.

Der pågår pt. en beregning af ændring af børnetal for private institutioner, og denne vil komme med under administrative ændringsforslag til 2. behandlingen.

Konklusionerne fra befolkningsprognosen understreger Direktionens opsummerende betragtning fra Planseminaret 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. De primære reguleringer i 2021, som fremgår af det såkaldte Lov- og cirkulæreprogram, vedrører tilpasning af de centrale refusionsordning for særligt dyre enkeltsager.

Tilsammen indebærer DUT-reguleringerne en merudgift på 2,3 mio.kr. i 2021.

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 seniorpensions-området. Justeringer på førtidspensionsområdet er blandt andet en konsekvens af tilbagetrækningsreformen. Det administrative budget 2021 er på arbejdsmarkedsområdet tilført 88,9 mio.kr. i 2021 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 forskellige 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 2021-2024. Der er for Kalundborg Kommune tale om en reduktion i 2021 på 1,7 mio.kr.

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 er 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.

Der har i 2020 været udbud af køb af nye beholdere til papir/karton og plast/metal. Det har vist sig, at der blev tale om en merudgift på 4,4 mio.kr. i forhold til skønnet, der blev indarbejdet i budget 2020. Derfor forventes der et underskud på renovationsordningen på 4,4 mio.kr. i 2020. Dette betyder en hurtigere afvikling af mellemværendet og kan have den konsekvens, at der allerede til budget 2023 skal beregnes nye gebyrer.

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 7).

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 løft over kommunernes serviceudgifter i 2021. 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 2.204,5 mio.kr., mens den tekniske serviceramme for Kalundborg Kommune er opgjort til 2.237,3 mio.kr. Der er således 33,8 mio.kr. op til den tekniske serviceramme.

Derudover er der i den samlede serviceramme for 2021 et løft på 1,5 mia.kr., som KL ikke har fordelt mellem kommunerne. Kalundborg Kommunes beregnede andel udgør 13,5 mio. kr.

Efter korrektion for ovenstående, udgør Kalundborg Kommunes beregnede tekniske serviceramme 2.250,8 mio.kr. Der er således 46,3 mio.kr. op til den beregnede tekniske serviceramme. Indarbejdes budgetjusteringerne på 28,8 mio.kr. er der et råderum på 17,5 mio.kr.

Ligesom i 2020 er 3 mia.kr. af kommunernes bloktilskud betinget af, at kommunerne samlet i budgetterne overholder den aftalte serviceramme.

5.5 Øvrige forhold

I finansloven for 2020 blev der tildelt midler til at styrke nærhed og omsorg i ældreplejen, herunder reducere unødvendige dokumentationskrav. Midlerne er i 2020 og 2021 afsat som en ansøgningspulje, kommunerne kan søge til målrettede projekter. Fra 2022 og frem skal midlerne udmøntes efter drøftelse mellem aftaleparterne.

Midlerne er således ikke indregnet i det administrative budget, da der skal ansøges om disse.

Med finansloven for 2020 blev der afsat 275 mio. kr. i 2020, 400 mio. kr. i 2021, 550 mio. kr. i 2022 og 807 mio. kr. 2023 til løft af folkeskolen ved ansættelse af flere lærere. Midlerne er for 2020 blevet udmøntet via direkte statslig tildeling til kommunerne uden forudgående ansøgning.

Fordeling imellem kommunerne af midlerne for 2021-2023 er endnu ikke aftalt, hvorfor disse ikke er indregnet i det administrative budget.

Der blev i finansloven for 2020 afsat 500 mio. kr. i 2020, 600 mio. kr. i 2021 stigende frem til 1,6 mia. kr. i 2025, til arbejdet med minimumsnormeringer i daginstitutioner, så kommunerne løbende øger normeringerne frem mod ikrafttrædelse af lovkravet om lovbundne minimumsnormeringer.

Der forhandles forsat på landsplan om midlerne til normeringer i 2021 og frem, hvorfor disse ikke er indregnet i det administrative budget.

Serviceramme og finansiering hertil kommer via staten.

6. Særligt for det administrative anlægsbudget

Omfanget af anlæg fastlægges i den treårige investeringsplan for 2021-2024, vedtaget for budget 2020-2023. I anlægsoversigten nedenfor er investeringsplanen fremskrevet til 2021-prisniveau.

I overslagsåret 2024, 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, trafikikkerhedsplan og udvendig vedligeholdelse af kommunens ejendomme.

Tabel 6.1: Oversigt over disponerede anlægsudgifter og -indtægter 2021-2024

Anlægsbudget, 2021-priser i hele 1.000 kr.	I/U	2021	2022	2023	2024
Anlægsbevilling (beløb er frigivet på KB møde den 29. august 2018):					
Genopret. og ombyg. Gl. Vesthavn	U	195			
Rådighedsbeløb:					
Ikke definerede anlæg	U		23.937	16.973	39.245
Robusthedspulje	U	5.025	5.025	5.025	5.025
Pulje til udvikling og effektiviseringer	U	4.652	4.652	4.652	4.652
Køb og salg af grunde og bygninger	U	5.208	5.208	5.208	5.208
Køb og salg af grunde og bygninger	I	-5.208	-5.208	-5.208	-5.208
Vedligeholdelse af ejendomme (der er fremrykket 5 mio. kr. til 2020 jfr. KB juni 2020)	U	6.711	11.662	11.662	11.662
Koordinerede arbejder forsyningen	U	2.333	2.333	2.333	2.333
Brovedligeholdelse	U	2.227	2.227	2.227	2.227
Trafikkerhedsplan (der er fremrykket 3,3 mio. kr. til 2020 jfr. KB juni 2020)	U	2.565	5.832	5.832	5.832
Pulje til landsbyfornyelse	U	1.826	1.826	1.826	1.826
Pulje til landsbyfornyelse	I	-1.097	-1.097	-1.097	-1.097
Vejafvanding	U	1.110	1.110	1.110	1.110

Anlægsbudget, 2021-priser i hele 1.000 kr.	I/U	2021	2022	2023	2024
Vedligeholdelse af havne	U	2.430	5.511	5.511	5.511
Klimatilpasning	U	1.101	1.101	1.101	1.101
Asfalt/belægninger landområder	U	11.265	11.265	11.265	11.265
Asfalt/belægninger byområder (der er fremrykket 7,7 mio. kr. til 2020 jfr. KB juni 2020)		0	7.652	7.651	7.651
Bynær Havnepark	U	6.163	10.051	10.051	
Ombygning af Gl. Vesthavn	U	12.246	3.650		
Etablering af ny daginstitution Buldervang	U	8.332			
Ny daginstitution Svebølle	U	16.434	10.271		
Reservation til byggeri af nyt plejecenter i syd	U			5.025	
Stejlhøj, forbindelse	U	959			
Cykelsti, Drøsselbjerg-Kirke Helsinge	U	7.256	2.010		
Cykelsti, Havnsø-Føllenslev	U	1.005	7.256	2.010	
Cykelsti Ubby-Slagelse Landevej jfr. planen med prioriterede strækninger	U		1.005	7.337	1.658
Hjælpe-middeldepot jfr. KB juni 2020	U	8.600			
Byudvikling med natur, LAR-løsning og rekreativt område	U	653			
Nedre Halleby Å, Sukkerkanalen og Flasken	U	503			
Uafsluttede kommunale udstykninger	U	201	201		
Slipperne (passager). Kobling mellem Bredgade og Kordilgade	U	3.015			
Lokalsamfund – Få det fikset	U	7.190			
DM i Skills 2022	U	1.362	8.540		
TOTAL - Anlægsudgifter, brutto	U	120.566	132.324	106.799	106.305
TOTAL - Anlægsindtægter	I	-6.305	-6.305	-6.305	-6.305
TOTAL - Netto	N	114.261	126.019	100.494	100.000

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

I budgetmappen er der indsat en specifikation heraf (Faneblad 6).

Anlægsrammen i økonomiaftalen for budget 2021 er samlet på 21,6 mia.kr. og dermed 2,5 mia. højere end i 2020.

Økonomiaftalen betinger, at anlægsrammen overholdes for anlægsbudgettet for 2021. 1 mia.kr. af de 21,6 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 194,4

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. 9. juni 2020.

Tabel 7.1: Pris og lønudvikling i det administrative budget

Udgiftstype (procent)	2021	2022	2023	2024
Varer og tjenesteydelser	1,45	1,45	1,45	1,45
Løn	1,55	2,40	2,40	2,40
Anlæg	1,40	1,40	1,40	1,40

8. Skatter

Kalundborg Kommune vil i 2021 få en indtægt fra skat på i alt 2.478,2 mio.kr. De kommunale skatter består af indkomstskat 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 24,8 pct. bliver skatteprovenuet i 2021 på 2.042,5 mio. kr.

Der er i det administrative budget for 2021 regnet med uændret skatteprocent i 2021-2024 (24,8%).

Kommunalbestyrelsen besluttede i juni 2020, at skattenedsættelse op til 0,4% implementeres i takt med at der kan opnås tilskud jf. aftale om udligning. I medfør af Økonomiaftalen kan kommunerne få tilskud til at nedsætte personskatten. Tilskuddet udgør 90-75 pct. i 2021-2025. Der kan kun opnås tilskud i det omfang skatten sættes op for et tilsvarende beløb i andre kommuner. Rammen for skattestigning, og derved samtidig for tilskudsudbetalingen ved skattesækning, er aftalt til maksimalt 430 mio.kr. Ansøgning om tilskud skal indsendes senest d. 5. september 2020.

Der henvises i denne forbindelse til pkt. 9 på Kommunalbestyrelsens møde den 24. juni 2020.

I 2021 modtager Kalundborg Kommune 23,8 mio. kr. i dødsbøbeskatning, hvilket er væsentligt højere end tidligere år og højere end det budgetlagte beløb, i alt 0,3 mio. kr. i budgetoverslag 2021. I alt er der i 2021 indregnet yderligere 23,5 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 2018 i 2021.

Selskabsskatteprocenten er i 2018 på 22 pct., hvoraf kommunerne modtager 14,24%. Kalundborg Kommunes provenu er sænket med én procent til 14,24% som en del af udligningsreformen.

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.	R2017	R2018	R2019	R2020	R2021	B2022	B2023	B2024
Afregning vedr. indkomstår	-149,8	-169,2	-153,5	-208,5	-178,7	-152,7	-152,7	-152,7
Afregning vedr. tidligere år	-1,0	57,0	0,8	1,9	5,8			
Selskabsskat i alt	-150,8	-112,2	-152,7	-206,6	-172,9	-152,7	-152,7	-152,7

Kalundborg Kommune vil i 2021 modtage 172,9 mio.kr. i selskabsskat vedrørende regnskabsåret 2018.

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 2022-2024 valgt, at budgettererne 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 264,1 mio.kr. i 2021 og grundskyldpromillen fortsætter i udgangspunktet uændret med 34 promille.

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

De kommunale grundskyldspromiller 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. Bemærk, at skattefastsættelsen i øvrigt påvirkes af de aftalte rammer i udligningsaftalen samt af økonomiaftalen for 2021.

Den rentefri midlertidige indefrysningssordning fra 2018-2020 er forlænget til og med 2023, og der vil være automatisk låneadgang til de indefrosne beløb. Indefrysningssordningen er frivillig fra 2. halvår 2021 eller tidligst muligt derefter, så boligejerne får mulighed for at fravælge ordningen. I det administrative budgetforslag for 2021 er der indarbejdet en udgift til den midlertidige indefrysningssordning inklusive tilbagebetalinger på 26,0 mio.kr.

stigende til 35,0 mio. kr. i 2023. Herefter overtager staten den samlede forpligtelse overfor boligejerne i 2024, som forventes at udgøre 134,2 mio. kr.

9. Tilskud og udligning

Reformen af tilskuds- og udligningssystemet med virkning fra 2021 betyder en grundlæggende omlægning af det kommunale tilskuds- og udligningssystem. Efter udligningsreformen sker der separat udligning af beskatningsgrundlag og udgiftsbehov, mens der tidligere blev udlignet efter et beregnet strukturelt underskud. Der er indført et generelt udligningssystem, som er ens for alle landets kommuner.

Det kommunale tilskuds- og udligningssystem består nu af:

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

I alt vil Kalundborg Kommune få 1.170,1 mio.kr. i tilskud og udligning i 2021. Det er 249,7 mio.kr. mere end forventet for 2021 ved sidste års budgetlægning.

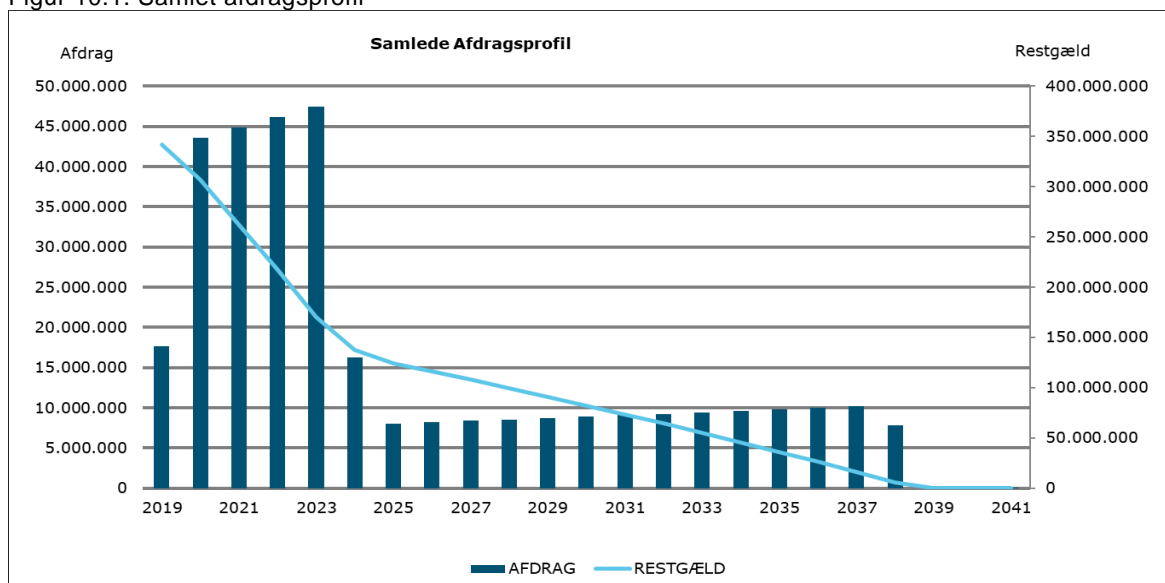
Udligningen af selskabsskat udgør 17,3 mio.kr. mere end det fremskrevne budgetoverslag for 2021. Stigningen skal ses i sammenhæng med den øgede indtægt fra selskabsskat og ændringer som følge af Udligningsreformen.

For overslagsårene 2022-2024 i budget 2021 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



Kilde: Kommunekredits rapportering til Kalundborg Kommune den 22. november 2019

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

I det fremskrevne budgetoverslag for 2021-2024 er der ikke budgetteret med at optage lån.

I 2021 er der en automatisk låneadgang til likviditeten i forbindelse med indefrysning af ejendomsskat, 26,0 mio.kr. jf. afsnit 8.3. Denne er ikke budgetlagt.

Ligesom tidligere er der i økonomiaftalen afsat en række puljer i 2021 med mulighed for at ansøge om lån. Der afsættes således en lånepulje på 250 mio.kr. målrettet investeringer med effektiviseringspotentiale og en lånepulje på 400 mio.kr målrettet større strukturelle investeringer på de borgernære områder.

11. Valg mellem statsgaranti og selvbudgettering

Kommunalbestyrelsen skal i forbindelse med budgetvedtagelsen for budget 2021-2024 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 2021. 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.