



DATO

5. august 2022

SAGSNR. 22-006684

Direktionens Perspektivnotat

Budget 2023-2026

18.-19. 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 2023 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	7
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	12
8.3. Ejendomsskatter	13
9. Tilskud og udligning	13
10. Lånoptagelse, renter og afdrag på lån	13
11. Valg mellem statsgaranti og selvbudgettering	14

1. Formål

Som baggrundsmateriale til hvert af Kommunalbestyrelsens to årlige seminarer – planseminaret i foråret og budgetseminaret i august – 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 2023-2026.

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, store udfordringer for dele af erhvervslivet/arbejdsmarkedet og stadigt skiftende rammer for levering af den kommunale service. Med pandemiens aftagende betydning har Ruslands invasion af Ukraine i februar 2022 skabt nye forstyrrelser i både lokal- og verdensøkonomien. Finansministeriet skriver sammenfattende i sin økonomiske redegørelse medio maj:

"... dansk økonomi står i en stærk højkonjunktur. Dansk økonomis direkte eksponering over for Rusland og Ukraine er forholdsvis begrænset, men stigningen i energipriser og priser på andre varer vil trække i retning af at dæmpe aktiviteten i dansk økonomi. Inflationen må således forventes at forblive på et forhøjet niveau året ud. Det er ikke desto mindre vurderingen, at grundlaget for fortsat fremgang i dansk økonomi er til stede, om end aktiviteten ventes at stagnere eller ligefrem falde i dele af 2022. Aktiviteten ventes dog stadig at ligge over niveauet for en normal kapacitetsudnyttelse, og der må fortsat forventes at være et pres på økonomiens ledige ressourcer. Muligheden for et fortsat højt aktivitetsniveau skal ses i sammenhæng med, at husholdningerne samlet set har sparet ekstraordinært meget op under corona-pandemien og dermed har mulighed for at opretholde forbruget på trods af de stigende udgifter hertil afledt af den forhøjede inflation. Samtidig understøttes efterspørgslen af, at historisk mange er i beskæftigelse, og at danske virksomheder er i en robust udgangsposition i forhold til at ansætte og investere...."

(Kilde: Økonomisk Redegørelse, maj 2022; Finansministeriet)

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

Revisionen konkluderer om Kalundborg Kommunes regnskab, økonomi og økonomistyring:

"..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 passende likviditet.

...

Det er vores opfattelse, at kommunens forretningsgange vedrørende regnskabsaflæggelsen generelt er betryggende og med til at sikre en korrekt regnskabsaflæggelse. Det er vores vurdering, at kommunens regnskabsaflæggelse i al væsentlighed er foretaget i overensstemmelse med formkravene, og at regnskabsposter er indregnet i overensstemmelse med Indenrigs- og Boligministeriets regelsæt og kommunens regnskabspraksis.

Det er ligeledes vores opfattelse, at det indhentede regnskabsmateriale ved detailrevisionen understøtter vores vurdering om, at regnskabet i al væsentlighed er korrekt.

...

Der er ikke konstateret revisionsbemærkninger i forbindelse med revisionen for 2021."

(Kilde: Revisionsberetning nr. 22 for årsregnskabet 2021; 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 2023 og overslagsår som beskrevet i tabel 2.1. I afsnit 4.3 beskrives budgetjusteringerne for de enkelte fagområder nærmere.

Tabel 2.1: Behov for budgetjusteringer i 2023 plus overslagsår; drift.

Område 1.000 kr.	2023	2024	2025	2026	Beskrivelse
1. Voksenspecialområdet	23.100	23.100	23.100	23.100	Udgiftspres pga. demografi og stigende kompleksitet af sager.
2. Ældre- og Sundhedsområdet	18.000	18.000	18.000	18.000	Demografisk udvikling.
3. Skoleområdet	5.412	5.412	5.412	5.412	Udgiftspres pga. stigende behov for specialtilbud.
I alt	46.512	46.512	46.512	46.512	

Der er udarbejdet seks notater, der beskriver den demografiske udviklings betydning for de største fagområder. Disse demografi-notater er i budgetmappen; herunder for voksenspecialområdet, for ældre- og sundhedsområdet og for skoleområdet.

Med det administrative budgetforslag, ekskl. de anførte budgetjusteringer, er med nuværende data et råderum op til servicerrammen på 21,1 mio. kr. i 2023. Indregnes de anførte budgetjusteringer bliver råderummet i servicerrammen ændret til -25,4 mio. kr.

3. Økonomiaftale 2023 for kommunerne under ét

Det kommunale udgiftsloft er udgangspunktet for den kommunale servicerramme for 2023. Med Økonomiaftalen (ØA23) løftes dette udgangspunkt med 1,3 mia. kr. Den kommunale servicerramme udgør derved samlet set 287,4 mia. kr. Hertil kommer yderligere reguleringer i medfør af DUT mv.

I lyset af den ekstraordinære situation, hvor inflationen er den højeste i over 35 år, er det ønsket, at der gennemføres prioriteringer, så kommunerne bidrager til, at aktiviteten dæmpes. I ØA23 sænkes anlægsrammen derfor med 1,4 mia.kr. til 18,5 mia. kr. Regeringen og KL har i ØA23 aftalt at reducere forbruget på eksterne konsulenter med yderligere 75 mio.kr. i 2023, 200 mio.kr. i 2024 og 350 mio.kr. i 2025, således at kommunerne, i forlængelse af tidligere aftaler, i alt nedbringer forbruget på konsulenter med 1,6 mia. kr. i 2025.

Det er i ØA23 en central forudsætning, at den kommunale servicerramme og anlægsramme i 2023 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 2023. 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 2023.

Ukraineøkonomi: Der er i ØA23 aftalt dækning af kommunernes merudgifter til håndtering af flygtninge fra Ukraine. Indmeldte udgifter pr. 30.april dækkes (164 mio.kr.). Herudover dækkes kommunernes udgifter vedrørende indkvartering med 50 mio.kr. og udgifterne følges i 2022. Kompensationen udmøntes over bloktilskuddet efter indbyggertal.

Covid-19: Kommunerne sikres jf. ØA23 finansiering af Covid-19-indsatserne med 0,6 mia.kr. i 2022. Kompensationen udmøntes som udgangspunkt over bloktilskuddet efter indbyggertal. Herudover er Regeringen og KL enige om at følge udviklingen tæt og drøfte behov for yderligere tiltag, herunder også i forhold til betydningen for vel-færdsudgifter i kommunerne i 2023.

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 2023-2026 nedenfor. Hovedtotalen i det administrative budget 2023 for Kalundborg Kommunes driftsvirksomhed er 3.582,5 mio. kr. (2023 prisniveau).

Tabel 4.1: Hovedoversigt, det administrative budget.

Område mio. kr	2023	2024	2025	2026
Driftsvirksomhed	3.582,5	3.577,4	3.574,6	3.574,6
Anlægsvirksomhed	163,4	163,4	163,4	163,4
Drift- og anlæg ialt	3.745,8	3.740,7	3.738,0	3.738,0
P/l-regulering	0,0	111,6	226,5	345,1
Finansiering				
- renter	-2,1	-2,7	-2,7	-2,7
- finansforskydninger	22,8	-137,8	0,8	0,8
- afdrag på lån	53,3	22,0	13,8	14,0
- optagne lån	0,0	0,0	0,0	0,0
- generelle tilskud	-1.183,8	-1.191,8	-1.247,7	-1.256,0
- skatter	-2.574,1	-2.669,4	-2.746,4	-2.827,1
Finansiering ialt	-3.684,0	-3.979,7	-3.982,2	-4.071,1
Likviditetsforbrug*	61,8	-127,4	-17,7	11,9

*Minus betyder forøgelse af likviditeten.

Det administrative budgetforslags driftsvirksomhed udgør 3.582,5 mio.kr. Heraf udgør serviceudgifterne 2.403,1 mio. kr. Servicerammen udgør i alt 2.424,2 mio. kr. Indregnes de anførte budgetjusteringer på i alt 46,5 mio.kr. overskrides servicerammen.

Den samlede anlægsvirksomhed er budgetlagt til 163,4 mio. kr. netto for de allerede fastlagte anlægsinvesteringer i 2023 og i de efterfølgende år, se desuden afsnit 6. Anlægsniveauet er lagt ind med baggrund i den økonomiske politik, og overstiger den af KL udmeldte vejledende anlægsramme på 127,5 mio. kr.

Drifts- og anlægsgudgifter vises i 2023 prisniveau. Herefter er der tillagt prisregulering. Finansieringsposter er angivet med prisregulering i overslagsår.

Finansforskydningerne i 2024 udgør -137,8 mio. kr., hvilket primært skyldes forventet afregning fra staten af indefrosne ejendomsskatter, se endvidere afsnit 8.3.

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 2023 er således, at medmindre der foretages justeringer i udgangspunktet for det administrative budget, vil der blive tale om et træk på kassebeholdningen på 61,8 mio. kr. I overslagsårene 2024 og 2025 er der en kasseforøgelse, men et forbrug af kassen 2026.

Korrigeres med de tidligere beskrevne budgetjusteringer på i alt 46,5 mio. kr., så vil kasetrækket i 2023 udgøre i alt 108,3 mio. kr.

4.2 Mål for det kommunale budget

Kommunalbestyrelsen har senest i budgetaftalen for 2022 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.

Tabel 4.2: Opfølgning på målsætninger i den økonomiske politik

Område mio. kr	2022	2023	2024	2025	2026	Mål i økonomisk politik
Resultat af ordinær drift*		-183,0	-182,6	-199,6	-172,2	min. -210
Anlægsniveau, brutto		170,0	170,0	170,0	170,0	gns. 170
Likvid beholdning, ultimo	50,0	-11,8	115,6	133,3	121,4	
Skønnet gennemsnitlig kassebeholdning		138,2	265,6	283,3	271,4	min. 100-150

* Defineret som summen af:

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

Den gennemsnitlige likviditet ultimo året er opgjort som den gennemsnitlige likviditet primo 2023 tillagt kasseforskydningerne i årene.

Den likvide beholdning ultimo 2024 er under forudsætning af, at Kalundborg Kommune modtager 138,6 mio. kr. fra Staten ved overtagelsen af ejendomsskatteområdet og i den forbindelse afregning af de indefrosne ejendomsskatter.

4.3 Forslag til budgetjusteringer og budgetinitiativer

I tabel 4.3 beskrives de forventede behov for budgetjusteringer i 2023 og overslagsårene.

Tabel 4.3: Behov for budgetjusteringer i 2023 plus overslagsår. Drift.

Område 1.000 kr.	2023	2024	2025	2026	Beskrivelse
1. Voksenspecialområdet	23.100	23.100	23.100	23.100	Udgiftspres pga. demografi og stigende kompleksitet af sager.
2. Ældre- og Sundhedsområdet	18.000	18.000	18.000	18.000	Demografisk udvikling.
3. Skoleområdet	5.412	5.412	5.412	5.412	Udgiftspres pga. stigende behov for specialtilbud.
I alt	46.512	46.512	46.512	46.512	

Voksenspecialområdet er, som i kommunerne generelt, presset økonomisk både på den demografiske udvikling, men også på stigende kompleksitet i sagerne (se demografinotat, faneblad 7).

For Ældre- og Sundhedsområdet er udgifterne til hjemmepleje, inkl. køb/salg af hjemmepleje- og plejehjemspladser, omsorgstandpleje og genoptræningsplaner stigende og forventes fortsat stigende ud fra prognoserne for den demografiske udvikling (se demografinotat, faneblad 7).

På skoleområdet ses en mærkbar vækst i antal børn med behov for specialtilbud. Dette betyder et behov for dækning af merudgift på anslået 5,4 mio.kr. i 2023. (se demografinotat, faneblad 7).

I forbindelse med 2. behandling af budgettet for 2023 vil der udover ovenstående 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.

Der er afsat en bufferpulje på 20,0 mio. kr. til sikring af en fortsat stabilitet og et uændret serviceniveau på velfærdsområderne, der ikke forudsættes anvendt., jf. budgetaftale 2022.

Derudover er der budgetlagt demografipuljer på 10 mio. kr. på ældreområdet, 9 mio. kr. på voksenspecialområdet og 5 mio. kr. på børn- og familieområdet. Disse demografipuljer er ikke forudsat anvendt i ovenstående budgetbehov.

Økonomiaftalen for 2023 giver Kalundborg Kommune mulighed for at løfte servicerammen med 11,2 mio. kr. med baggrund i demografiudviklingen.

I indsatsen for at skabe råderum og økonomisk balance i det fremtidige budget peger Direktionen på følgende muligheder for tilvejebringelse af råderum i 2023 og følgende år:

1. Øget anvendelse af teamsmøder. (sparet transporttid, mødeforplejning, kørselsgodtgørelse)
2. Øget anvendelse af RPA (RobotProcessAutomation; automatisering af gentagne arbejdsprocesser)
3. Øget anvendelse af velfærdsteknologi (skærmbesøg, sensorer, træningsvideoer mv.)
4. Anlægsinvesteringer med potentiale for driftsbesparelser. (Vejbelysning; Jobcenter og Borgerservice flyttes til Holbækvej 141).
5. Fordelingsnøgler til rammebesparelser.
6. Øget fokus på indkøbsbesparelser.
7. Muligheder for afbureaukratisering generelt.
8. Konsekvenser ift. færre borgere med sager på arbejdsmarkedsområdet.
9. Ide-katalog til effektiviserings tiltag. (bredt idékatalog inspireret fra andre kommuner)
10. Førskoletilbud. (start i førskoletilbud om foråret)
11. Forhøjelse af forældrebetaling, SFO.

Hvert enkelt punkt er mere indgående beskrevet i materialet til Budgetseminaret (Faneblad 8). Direktionen anbefaler, at der til budget medregnes punkt 1 og 2, hvilket i alt udgør en samlet besparelse på i alt 4,2 mio. kr. i 2023, stigende til 4,9 mio. kr. i 2030.

Herudover anbefaler Direktionen punkt 3 og 4, med opmærksomhedspunkt ift. nødvendigheden af forudgående investeringer. Samt øget fokus på indkøbsbesparelser, jvf. punkt 6.

5. Særligt for det administrative driftsbudget

De samlede driftsudgifter i det administrative budgetforslag udgør inkl. pris- og lønregulering og korrektioner på DUT mv. 3.582,5 mio. kr. i 2023.

De primære korrektionsposter og demografiske trends er gennemgået i det følgende.

5.1 Demografi

På baggrund af seneste befolkningsprognose (udleveret sammen med materialet til planseminaret 2022) ses følgende hovedtrends for befolkningssammensætningen frem mod 2037:

- 0-6 år: For gruppen viser prognosen en stigning på 10,2 pct.
- 7-16 år: Antallet af børn i skolealderen forudsiges i perioden at falde 6,4 pct.
- 21-64 år: Antallet af indbyggere i den mest erhvervsaktive alder forventes i perioden at falde med 6,8 pct. Dette dækker dog over en svag stigning i den yngste (26-42 år) og den ældste (60-64 år) gruppe på henholdsvis 5,6% og 4,6%, og et betydeligt fald i den mellemste og største gruppe på 17% (43-59 år).
Faldet i antallet af erhvervsaktive borgere i kommunen vil, alt andet lige, bevirke et fald i det kommunale skatteprovenu. De modsatrettede tendenser i form af senere pensionsalder, større pensionsopsparinger, stigende beskæftigelsesfrekvens for særligt de 60+ årige og færre deltidsbeskæftigede, kan delvist give et modpres til den negative udvikling for det umiddelbare udskrivningsgrundlag i kommunen.
- 65+ år: Væsentligste udvikling for befolkningssammensætningen i Kalundborg Kommune er en kraftig stigning i andelen af ældre borgere. Befolkningsprognosen forudsiger en stigning på 11,9 pct. i antallet af de ældre borgere (65-79 år) og særligt stiger gruppen af de "ældre-ældre" (80+ årige) voldsomt med 61,4 pct. i prognose-perioden.

Konklusionerne fra befolkningsprognosen understreger Direktionens betragtninger fra de senere års budgetseminar om den tiltagende demografiske udfordring i form af mange flere små børn, færre skolebørn, færre erhvervsaktive og flere ældre-ældre.

5.2 Korrektioner for DUT

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

Tilsammen indebærer DUT-reguleringerne en merudgift på 2,7 mio. kr. i 2023, som er indarbejdet i budgetforslaget.

I budgetmappen er der indsat en specifikation af DUT-reguleringerne (se 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 og seniorpensions-området. Justeringer på førtidspensionsområdet er blandt andet en konsekvens 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.

- Arbejdsmarkedsområdet: Det administrative budget på arbejdsmarkedsområdet er nedjusteret med 17,3 mio. kr. i 2023 og justeringen i pris gange mængde på området er foretaget med udgangspunkt i KL's tekniske fremskrivninger af overførslerne.
- Vejafvandingsbidrag: Budgettet til kommunens betaling af vejafvandingsbidrag til Kalundborg Forsyning er forøget med 4,1 mio. kr. i 2023 og med 2,1 mio. kr. i overslagsårene. I alt udgør budgettet nu 6,0 mio. kr. i 2023 og 4,0 mio. kr. i hvert af årene 2024-2026. Kommunens udgift er fastsat som 8% af Forsyningens budgetterede anlægsudgifter til vejafvanding i årene 2023 - 2026.
- Busdrift: Budgettet til busdrift er tilrettet i henhold til budgetforslag fra Movias 1. behandling af budget 2023-2026. Der er for Kalundborg Kommune tale om en øget betaling i 2022 på 0,32 mio. kr. Regnskab 2021 til busdrift viser en ekstrabetaling for Kalundborg Kommune på 0,92 mio. kr., som er indarbejdet i 2023.
- Affaldsområdet er et gebyrfinansieret område, hvor hver ordning skal hvile i sig selv. Der er for budget 2023 beregnet nye gebyrer for de enkelte ordninger, herunder et særskilt gebyr for tømning af papir/pap og plast/metal/drikkekarton samt genanvendelsesgebyr for kollegier. Mellemværendet er samlet beregnet til 11,3 mio. kr. primo 2023 (renovationsordningen til gode) og er indarbejdet i gebyrberegningen med 5,5 mio. kr. i 2023 og 2024. I budgetmappen er indsat notat om renovationsordningen (Faneblad 6).
- Anlæg: 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).

- Minimumsnormeringer: I forbindelse med budgetlægningen for 2023 er puljen til minimumsnormeringer i daginstitutioner budgetlagt i det administrative budget. Det vil sige, at udgifterne på 12,6 mio. kr. er indregnet i taksterne, og samtidig er der budgetlagt med den forventede indtægt på -9,8 mio. kr. således, at nettovirkningen på servicerammen er 2,8 mio.kr., jævnfør hensigtserklæring, H15, i Budgetaftalen for 2022 om indførelsen af minimumsnormeringer fra 2023.

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 2023. 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 2.403,1 mio. kr., mens den tekniske serviceramme for Kalundborg Kommune er opgjort til 2.413,0 mio. kr. Der er således 9,9 mio. kr. op til den tekniske serviceramme.

Derudover er der i den samlede serviceramme for 2023 et løft på 1,25 mia. kr., som KL ikke har fordelt mellem kommunerne. Kalundborg Kommunes beregnede andel udgør 11,2 mio. kr.

Efter korrektion for ovenstående, udgør Kalundborg Kommunes beregnede tekniske serviceramme 2.424,2 mio. kr. Der er således 21,1 mio. kr. op til den beregnede tekniske serviceramme. Indarbejdes budgetjusteringerne på i alt 46,5 mio. kr. er der et råderum på -25,4 mio. kr.

Ligesom i 2022 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 2023-2025, som blev vedtaget som en del af budget 2022-2025. I anlægsoversigten nedenfor er investeringsplanen fremskrevet til 2023-prisniveau (se tabel 6.1).

I overslagsåret 2026, 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 2023 er samlet på 18,5 mia. kr. og dermed 1,4 mia. kr. lavere end i 2022.

Økonomiaftalen betinger, at anlægsrammen overholdes for anlægsbudgettet for 2023.

1 mia. kr. af de 18,5 mia. kr. er således betinget af kommunernes samlede budgetoverholdelse.

KL har udarbejdet en vejledende bruttoanlægsramme på baggrund af anlægsbudget pr. indbygger i perioden 2013-2021. Kalundborg Kommunes andel udgør 127,5 mio. kr. Hvis man anvender samme fordelingsnøgle, som anvendes i forbindelse med fordelingen af bloktilskuddet, udgør Kalundborg Kommunes andel af den samlede bruttoanlægsramme 166,3 mio. kr. Det bemærkes, at aftalen gælder de samlede budgetterede bruttoanlægsudgifter for alle kommunerne.

Tabel 6.1: Oversigt over disponerede anlægsudgifter og -indtægter 2023-2026 i 2023-priser

(1.000 kr.)	2023	2024	2025	2026
Ny anlægspolitik (råderum)	38.685	84.543	100.632	100.632
Vedligeholdelse af ejendomme	12.369	12.369	12.369	12.369
Pulje til udvikling og effektivisering	4.934	4.934	4.934	4.934
Koordinerende arbejder forsyninger	2.475	2.475	2.475	2.475
Brovedligeholdelse	2.362	2.362	2.362	2.362
Trafiksikkerhedsplan	6.186	6.186	6.186	6.186
Pulje til landsbyfornyelse	1.936	1.936	1.936	1.936
Vejafvanding	1.177	1.177	1.177	1.177
Vedligeholdelse af havne	5.845	5.845	5.845	5.845
Klimatilpasning	1.168	1.168	1.168	1.168
Ombygning af Gl. Vesthavn	14.291	0	0	0
Køb og salg af grunde og bygninger	5.523	5.523	5.523	5.523
Asfalt/belægninger landområder	11.948	11.948	11.948	11.948
Asfalt/belægninger byområder	8.115	8.115	8.115	8.116
Cykelsti, Drøsselbjerg-Kirke Helsingø	1.592	0	0	0
Cykelsti, Havnsø-Føllenslev	4.255	0	0	0
Cykelsti Ubbø-Slagelse Landevej	15.213	5.474	0	0
Pakhus, Bynær Havnepark	10.660	10.615	0	0
Nyt plejecenter i syd	15.936	0	0	0
Robusthedspulje	5.330	5.330	5.330	5.330
Resultat udgifter (Brutto anlægsramme)	170.000	170.000	170.000	170.000
Pulje til landsbyfornyelse	-1.119	-1.119	-1.119	-1.119
Køb og salg af grunde og bygninger.	-5.523	-5.523	-5.523	-5.523
Resultat indtægter	-6.642	-6.642	-6.642	-6.642
Samlet resultat (Netto anlægsramme)	163.358	163.358	163.358	163.358

7. Pris- og lønfremskrivning

Det administrative budget prisfremskrives 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. 14. juni 2022.

Tabel 7.1: Pris og lønfremskrivning i det administrative budget

Udgiftstype (procent)	2023	2024	2025	2026
Varer og tjenesteydelser	1,86	1,86	1,86	1,86
Løn	2,74	3,60	3,60	3,60
Anlæg	1,70	1,70	1,70	1,70

8. Skatter

Kalundborg Kommune vil i 2023 få en indtægt fra skat på i alt 2.574,1 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 24,2 pct. bliver skatteprovenuet i 2023 på 2.158,6 mio. kr. Indkomstskatteprovenuet er 62,5 mio. kr. højere end forudsat for 2023 ved budgetlægningen i 2022. Dette modsvarer med faldende tilskud og udligning.

I 2023 modtager Kalundborg Kommune 1,0 mio. kr. i dødsbøbeskatning, hvilket er højere end det budgetlagte beløb, i alt 0,3 mio. kr. i budgetoverslag 2023. I alt er der i 2023 således indregnet yderligere 0,7 mio. kr.

8.2. Selskabsskatter

Afregning af selskabsskat til kommunerne sker på baggrund af det faktiske regnskabsresultat tre år tidligere. Således afregnes selskabsskat for 2020 i 2023. Selskabsskatteprocenten er i 2020 på 22 pct., hvoraf kommunerne modtager 14,24%.

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 lønsumme på de forskellige produktionsenheder i det givne skatteår. Såfremt lønsummen f.eks. 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.	R2019	R2020	R2021	R2022	R2023	B2024	B2025	B2026
Afregning vedr. indkomstår	-153,5	-208,5	-178,7	-211,4	-149,8	-175,0	-175,0	-175,0
Afregning vedr. tidligere år	0,8	1,9	5,8	-0,1	1,9			
Selskabsskat i alt	-152,7	-206,6	-172,9	-211,5	-147,9	-175,0	-175,0	-175,0
Udligning af selskabsskat	37,8	57,3	32,1	62,3	31,6	43,8	43,8	43,8
Selskabsskat efter udligning	-114,9	-149,3	-140,8	-149,2	-116,3	-121,2	-121,2	-121,2

Kalundborg Kommune vil i 2023 modtage 147,9 mio. kr. i selskabsskat vedrørende regnskabsåret 2020.

8.3. Ejendomsskatter

Kommunernes ejendomsbeskatning består af grundskyld mv., afhængigt af ejendomstype. Grundskylden, som udskrives på grundlag af de afgiftspligtige grundværdier, er vurderet til 267,7 mio. kr. i 2023 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 grundskyldspromiller og dækningsafgiftssatser for erhvervsejendomme kan, som følge af boligskatteforliget, ikke sættes op i 2021-2028.

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 2023 er der indarbejdet en udgift til den midlertidige indefrysningsordning inklusive tilbagebetalinger på 22,0 mio. kr. Herefter overtager staten den samlede forpligtelse overfor boligejerne i 2024, som forventes at udgøre 138,6 mio. kr.

9. Tilskud og udligning

Det kommunale tilskuds- og udligningssystem består af:

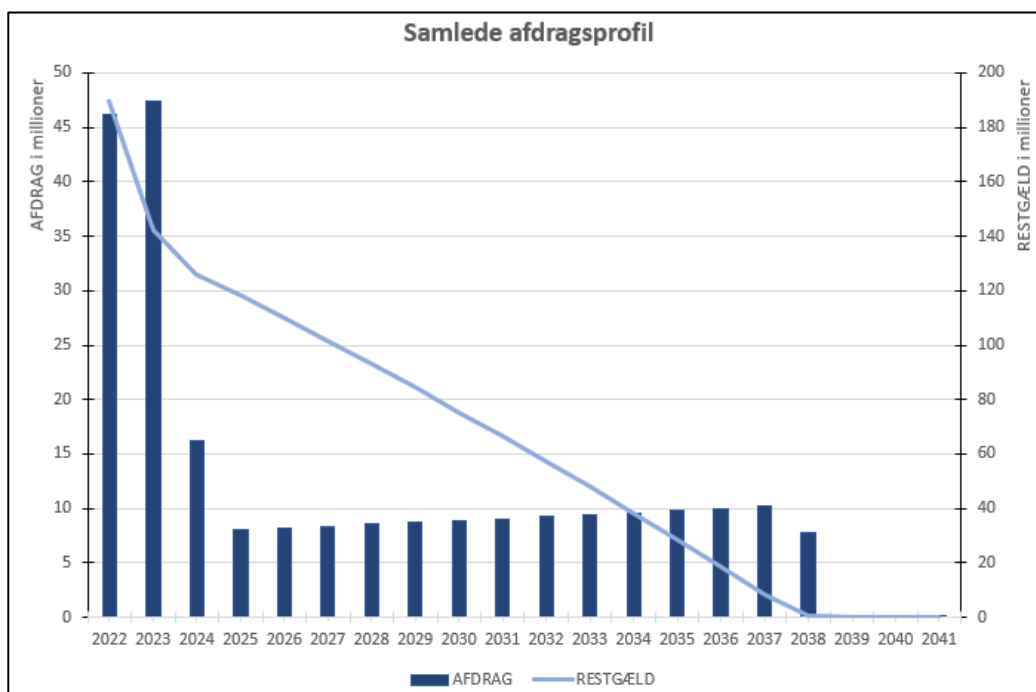
- Et generelt udligningssystem inklusive særlig kompensationsordning
- Øvrige særlige udligningsordninger
- Et statsligt bloktilskud
- Flere separate tilskuds- og overgangsordninger.

I alt vil Kalundborg Kommune få 1.183,8 mio. kr. i tilskud og udligning i 2023. Det er 45,0 mio. kr. mindre end forventet for 2023 ved sidste års budgetlægning. Det skyldes primært, at Kalundborg Kommune i 2023 får et større provenu fra indkomstskat end oprindeligt budgetlagt.

For overslagsårene 2024-2026 i budget 2023 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 2023-2026 er der ikke budgetteret med at optage lån.

I 2023 er der en automatisk låneadgang til likviditeten i forbindelse med indefrysning af ejendomsskat, 22,0 mio. kr. jf. afsnit 8.3. Denne er ikke budgetlagt.

Ligesom tidligere er der i økonomaftalen afsat en række puljer i 2023 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 2023-2026 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 2023. 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 betydeligt 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.